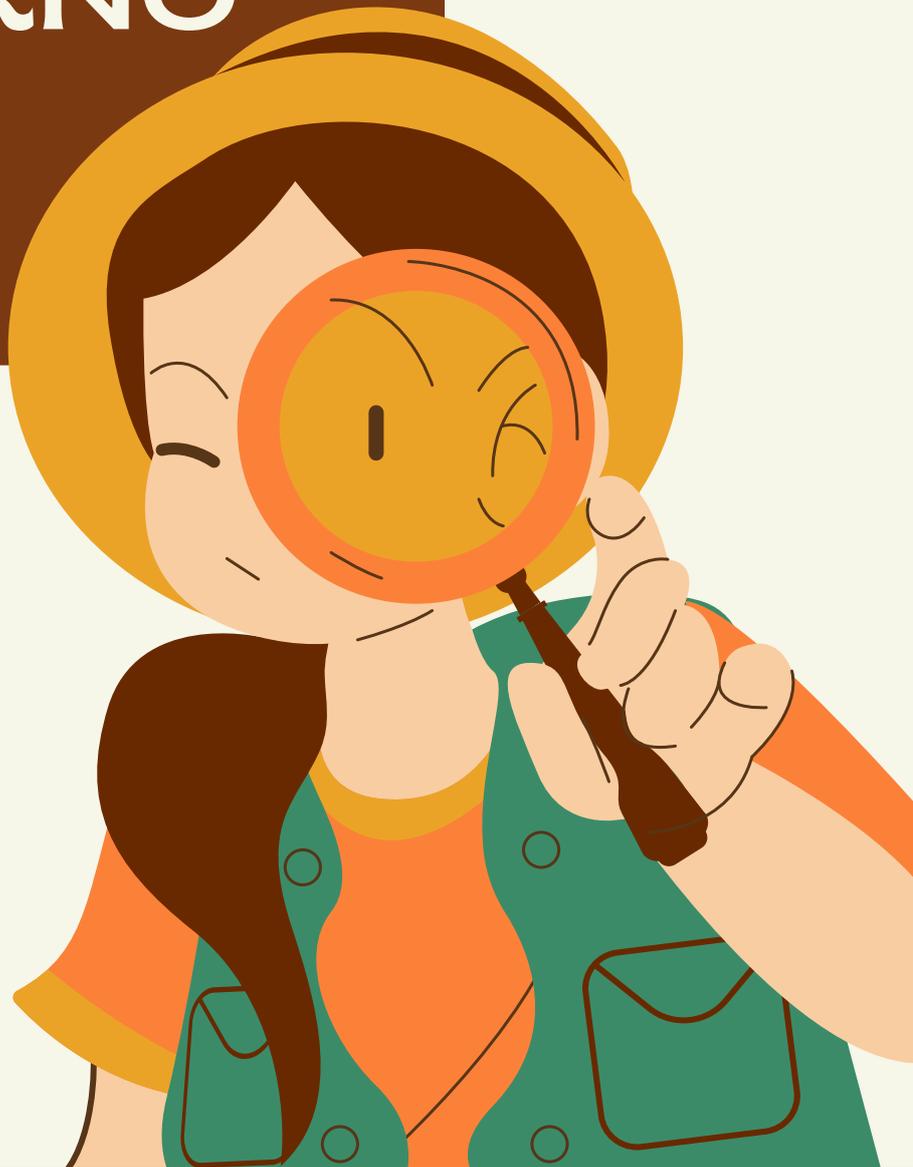


CARTILHA DE CONTROLE INTERNO

Projeto
Juventude no
Controle

1ª Edição - 2024



Controladoria-Geral do Estado
RN

(84) 3232-2070 / 2146 | www.control.rn.gov.br | Centro Administrativo do Estado - Av.
Salgado Filho, s/n, Lagoa Nova - Natal/RN. CEP: 59064-901

ÍNDICE

03

Noções Gerais sobre o Controle Interno

10

Auditoria

18

Formulário de Auditoria Cívica

19

Corregedoria

22

Ouvidoria

26

Integridade

30

Transparência

CONTRÔLE



O que é controle?

Controlar na Administração Pública é como garantir que o governo está fazendo seu trabalho direitinho. Isso significa conferir se as coisas estão sendo feitas de acordo com as regras e com o que foi planejado. Por exemplo, é importante checar se o dinheiro público está sendo usado da maneira certa e se os serviços prestados estão atendendo às necessidades das pessoas.

Quando falamos de controlar, estamos de olho em algumas coisas importantes. Uma delas é a legalidade, ou seja, garantir que tudo que o governo faz está dentro da lei, sem jeitinhos.

Também é importante que as decisões sejam tomadas de forma justa, sem favorecer ninguém. Outro ponto chave é a transparência, que significa deixar tudo claro e acessível para as pessoas, para que elas possam ver o que está acontecendo e dar sua opinião.

Além disso, é fundamental que os gestores públicos ajam com ética e honestidade, fazendo o que é certo em todas as situações.

Resumindo, controlar na Administração Pública é como garantir que o governo está seguindo as regras, sendo justo, transparente e honesto em tudo o que faz, sempre pensando no bem-estar da população.



Você conhece algum tipo de controle sobre a administração pública?

Vários são os tipos de controle, mas destacamos aqui dois deles.

O controle institucional: é quando o próprio governo verifica se está agindo corretamente. É como se ele olhasse para dentro de casa para se certificar de que está tudo em ordem. Isso inclui seguir as leis, ser transparente e usar o dinheiro público de maneira responsável.

Já o controle social: é quando as pessoas da sociedade civil, ou seja, nós, cidadãos, acompanhamos e fiscalizamos o governo. É como se déssemos uma espiadinha de fora para garantir que as coisas estão sendo feitas do jeito certo. Podemos fazer isso participando de reuniões, protestando, pedindo informações e até mesmo usando as redes sociais para expressar nossa opinião.

Ambos são importantes para garantir que o governo funcione bem e sirva aos interesses de todos. O controle institucional mantém as coisas nos trilhos dentro do governo, enquanto o controle social nos dá voz para influenciar e monitorar suas ações. Juntos, eles ajudam a manter a democracia funcionando e a promover o bem-estar da sociedade.



Você sabia que além do controle interno, existe também o externo?

O controle interno é quando o próprio governo cuida de si mesmo, como um tipo de autorregulação. É como se ele se olhasse no espelho para ver se está tudo bem. Isso envolve garantir que os procedimentos internos sejam seguidos, evitando erros, desvios e até mesmo fraudes.

Para ajudar nesse controle interno, existe o Sistema de Controle Interno. É como um conjunto de regras e procedimentos que ajudam o governo a se manter na linha e evitar problemas. Com um controle interno bem organizado, é mais fácil prevenir erros e garantir que o dinheiro público seja usado da maneira correta, beneficiando toda a sociedade.

O controle externo é quando outros órgãos do governo, como o Poder Legislativo e os Tribunais de Contas, dão uma olhada nas ações do governo para ver se está tudo certo. É como se fossem fiscais independentes verificando se as coisas estão sendo feitas do jeito certo.

O Sistema de Controle Interno

O Sistema de Controle Interno da Administração Pública é como um time de pessoas que trabalham dentro do governo para garantir que tudo funcione bem. Eles têm a missão de tornar as coisas mais eficientes e de garantir que as regras sejam seguidas.

Esse time é organizado e coordenado por uma unidade central, que é como o chefe de todos. No nível federal, essa unidade central é a Controladoria Geral da União, a CGU.

Essas equipes têm a responsabilidade de verificar se as operações do governo estão sendo feitas do jeito certo e se as políticas estabelecidas estão sendo cumpridas. Eles ajudam a identificar áreas onde as coisas podem melhorar e garantem que o dinheiro público seja usado de maneira eficaz, beneficiando a todos nós.



O Controle Interno no RN

A Controladoria-Geral do Estado é como o chefe do time de controle interno dentro do governo estadual. Ela tem algumas funções importantes que ajudam a garantir que as coisas funcionem bem.

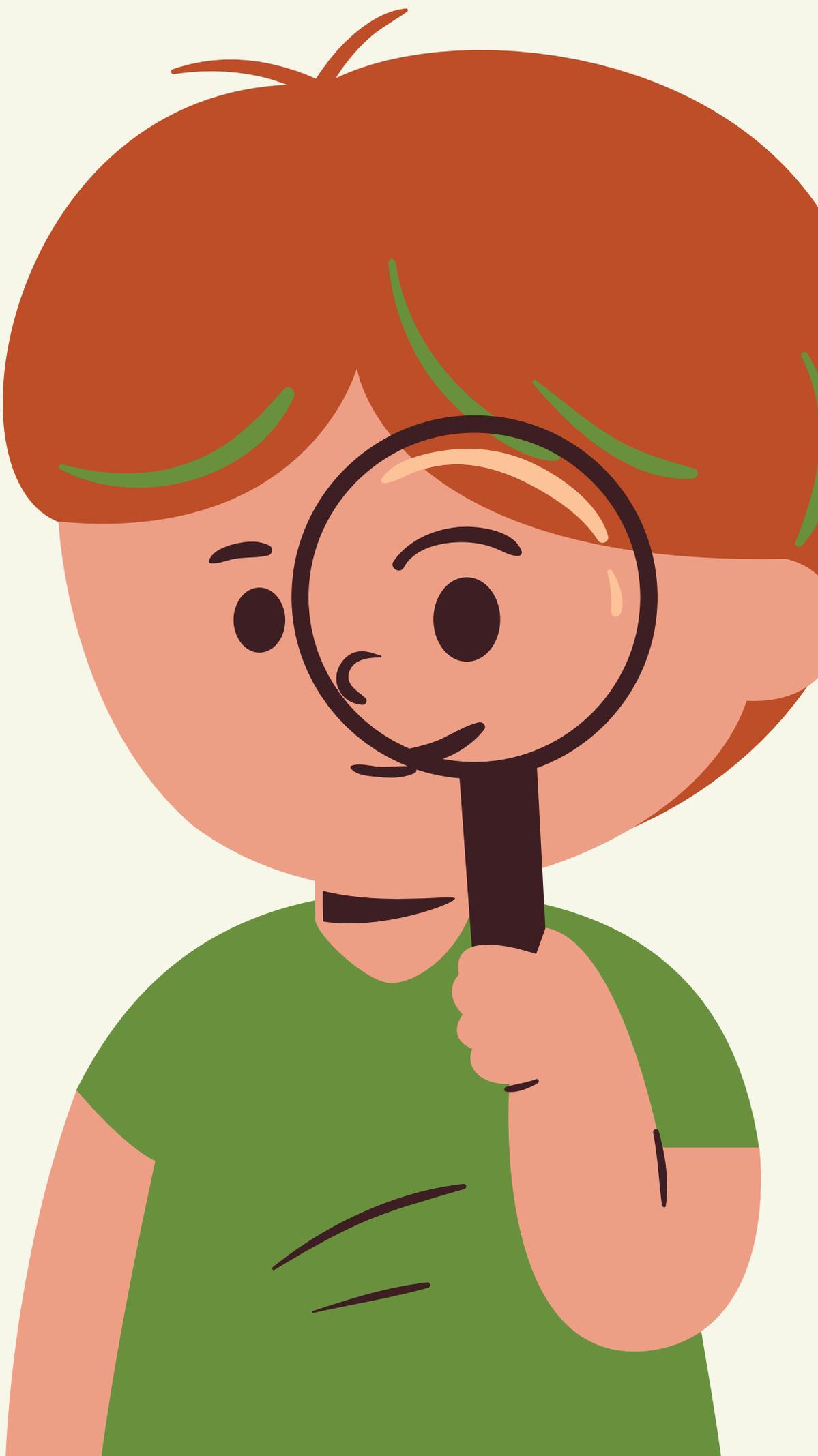
Essas funções são chamadas de macrofunções e incluem:

- Auditoria: é como uma inspeção que eles fazem para garantir que tudo esteja funcionando direitinho e de acordo com as regras.
- Correição: é quando eles investigam possíveis desvios de conduta ou irregularidades dentro do governo e tomam medidas para corrigi-los.
- Integridade: envolve promover uma cultura de honestidade e ética dentro do governo, incentivando boas práticas e comportamentos corretos.
- Ouvidoria: é como um canal de comunicação entre o governo e a população, onde as pessoas podem fazer reclamações, sugestões ou denúncias sobre os serviços públicos.
- Transparência: é garantir que as informações sobre as atividades do governo sejam acessíveis ao público, para que todos possam ver o que está acontecendo e como o dinheiro público está sendo usado.

Essas funções ajudam a Controladoria a manter o governo estadual nos trilhos e a garantir que ele trabalhe para o bem de todos.

**Agora, vamos
conhecer um pouco
mais sobre as
macrofunções da
Controladoria?**

AUDITTORIA



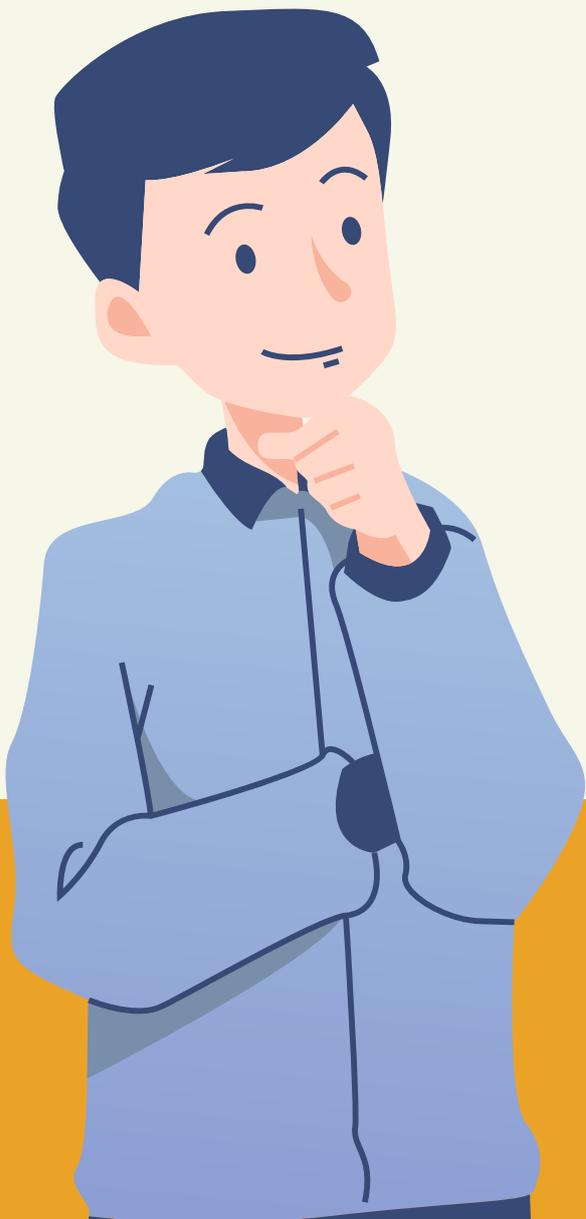
O que é auditoria?

Auditoria é como uma grande investigação. Imagine que você tem uma caixa de brinquedos. De vez em quando, você verifica se todos os seus brinquedos estão lá e em bom estado, certo? Auditoria é algo parecido, mas em vez de brinquedos, auditores examinam as atividades, as condições físicas e os registros financeiros de um órgão, entidade, organização ou empresa para garantir que tudo está correto e seguindo as regras.



O que é Auditoria Cívica?

Auditoria Cívica é quando cidadãos comuns, como você e eu, participam dessa investigação. Em uma auditoria cívica, as pessoas da comunidade ajudam a verificar se os serviços públicos, como escolas, hospitais e estradas, estão funcionando bem e se o dinheiro público está sendo usado corretamente. É como ser um detetive da comunidade!



O que é equipe de Auditoria?

Uma equipe de auditoria é um grupo de pessoas treinadas para fazer a auditoria. Essa equipe pode incluir profissionais especializados e, em casos de auditoria cívica, também membros da comunidade. Eles trabalham juntos para examinar documentos, fazer perguntas e verificar se tudo está em ordem com a organização que estão auditando, suas finanças, operações, entre outros.



O que são achados de Auditoria?

Achados de Auditoria são como as notas que você recebe nas provas. São os resultados detalhados encontrados pela equipe de auditoria. Eles mostram o que está funcionando bem e o que não está, como falta de manutenção, gastos desnecessários, erros nos registros financeiros, ausência do cumprimento de normas, etc.



O que é relatório de Auditoria?

Após a investigação, a equipe de auditoria prepara um Relatório de Auditoria. Este relatório é como um boletim escolar, só que para a organização auditada. Ele mostra os resultados da auditoria, destacando o que está bom e o que precisa melhorar. Este relatório ajuda as pessoas a entenderem como a organização está funcionando.



O que são comentários do gestor em uma Auditoria?

Depois que a equipe de auditoria apresenta seus achados, é a vez dos comentários do gestor.

O termo "gestor" refere-se a uma pessoa responsável por gerir, administrar, coordenar ou liderar uma determinada área, organização ou projeto. O prefeito é o gestor do município, o governador é o gestor do estado e, para fins da nossa auditoria cívica, o diretor será considerado o gestor da escola.

Quando a auditoria vai para comentários do gestor, significa que o responsável pela organização auditada tem a oportunidade de explicar ou dar mais informações sobre os achados da auditoria. É como se você explicasse o motivo pelo qual tirou a nota baixa no boletim ou tivesse a oportunidade para dizer que a nota está equivocada.



O que são recomendações de Auditoria?

Por fim, temos as recomendações de Auditoria. Essas são sugestões da equipe de auditoria sobre como a organização pode melhorar. Por exemplo, se encontrarem um jeito de gastar menos dinheiro ou corrigir erros, eles vão dizer isso no relatório. É como conselhos para ajudar a organização a fazer um trabalho ainda melhor.



Sugestão de quantidade de espaços visitados na realização da Auditoria Cívica:

Espaço	Quantidade sugerida de visitas
Auditório	1
Banheiros	2 a 6
Biblioteca	1
Cozinha	1
Sala de informática	1
Sala dos professores	1
Pátio	1
Salas de aula	Mínimo 5
Secretaria	1
Merenda	1
Segurança	-

Entrevistas:	Quantidade sugerida:
Entrevista com diretor	1
Entrevista com estudante PCD	1

Pontuação

Além disso, será disponibilizado um formulário, o qual valerá pontos! Esses pontos serão distribuídos no cumprimento de alguns itens, por exemplo, na entrega deste formulário, para os que anexarem fotos anexo de fotos, para os que fizerem as entrevistas sugeridas, para os que fizerem recomendações viáveis e para os que divulgarem vídeos nas redes sociais enquanto é feita a auditoria. Tudo isso totalizará 1000 pontos.

Categoria	Quantidade de pontos
Entrega do formulário	200 pontos
Anexar fotos	20 pontos cada foto, totalizando no máximo, 200 pontos
Recomendações viáveis	300 pontos, sendo 300 para as viáveis, 200 para as parcialmente implementáveis, 100 para as difíceis de implementar e 0 para as não viáveis
Entrevista com PCD	100 pontos
Entrevista com diretor	100 pontos
Engajamento da comunidade escolar	100 pontos
Total:	1000 pontos

CORREGGEDORIA

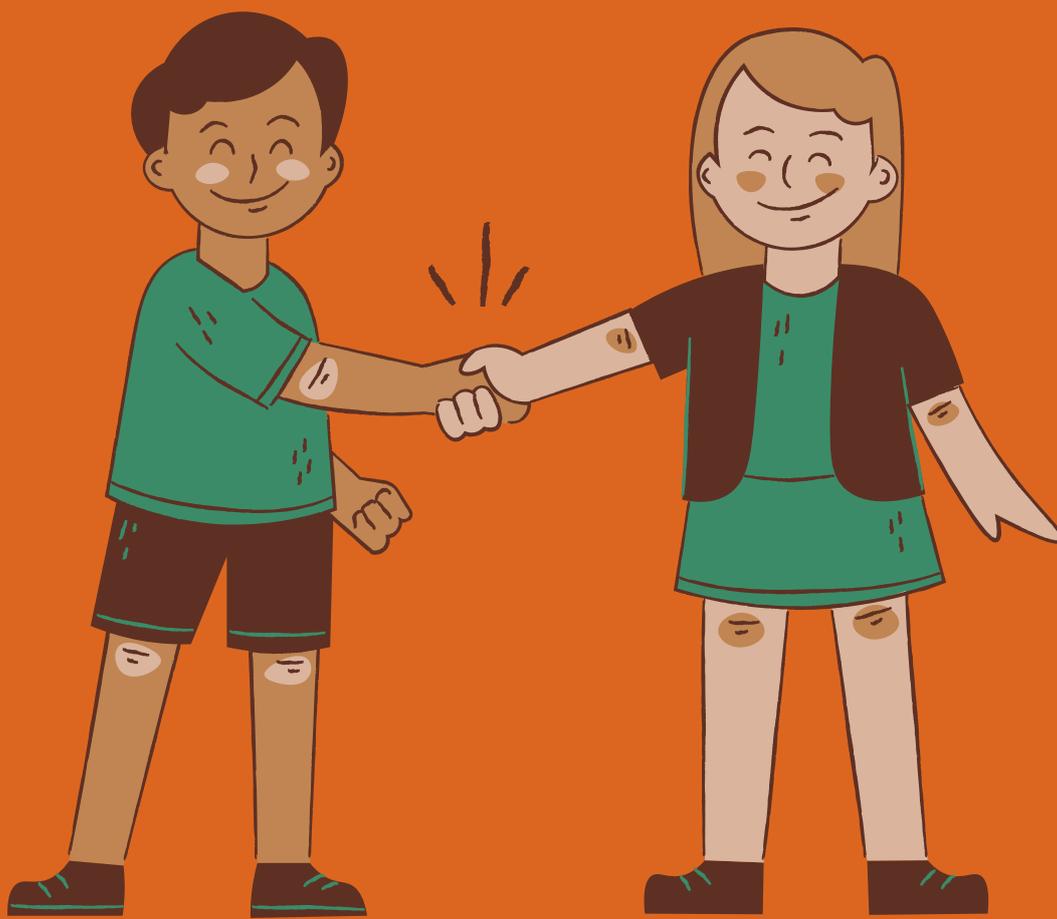


O que é a Corregedoria?

A Corregedoria é um tipo de "time de fiscalização" dentro de órgãos públicos. Podemos pensar na Corregedoria agindo como o técnico de um grande time, garantindo que todas as jogadas estejam de acordo com as regras. Sua missão é supervisionar, corrigir desvios e assegurar que as normas sejam seguidas por todos os envolvidos.

Quando alguém se sente injustiçado ou suspeita de irregularidades, a Corregedoria é o aliado confiável a quem recorrer. Sua atuação inclui a investigação de reclamações, apuração de fatos e a implementação de medidas corretivas, visando manter a transparência e a confiança entre a comunidade e as instituições.

Além disso, as atividades da Corregedoria envolvem não apenas a fiscalização e correção, mas também desempenha um papel fundamental na promoção da melhoria contínua e na prevenção de práticas e condutas inadequadas.



O que seriam práticas e condutas inadequadas?

Seriam por exemplo atos de fraude, corrupção, discriminação, violência física, violência verbal, assédio moral, assédio sexual, entre outros.

Trazendo para a realidade das escolas pode-se associar algumas dessas práticas e condutas inadequadas ao “bullying”, o qual pode ser definido como um ato de violência física, verbal e/ou psicológica, sendo intencional e repetitiva.



OUVIDORIA



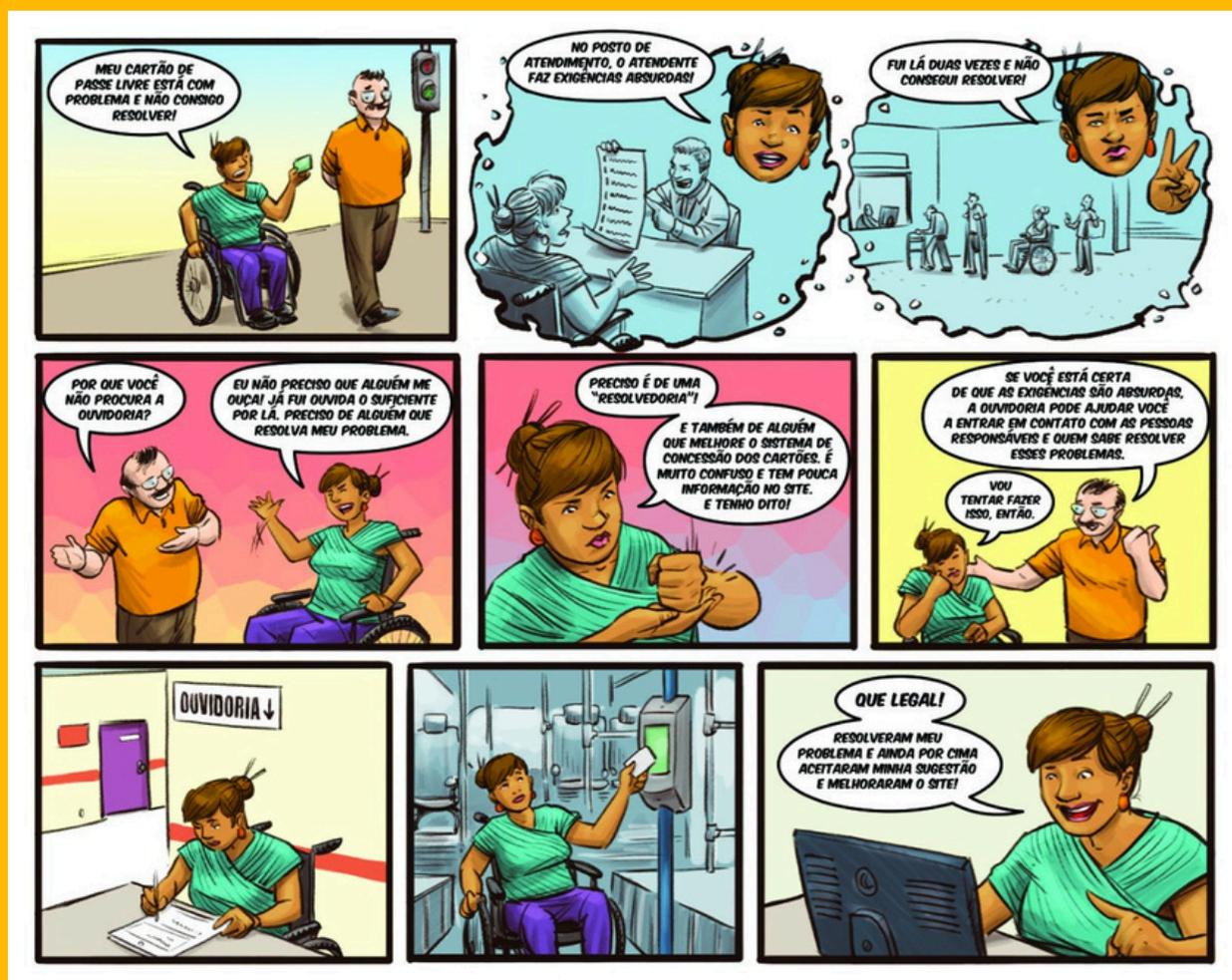
O que é uma Ouvidoria ?

A Ouvidoria é o canal para que o cidadão possa opinar sobre a qualidade dos serviços públicos que eles têm ou não acesso.

Existem 5 formas do cidadão manifestar sua opinião: sugestões, reclamações, solicitações, elogios e denúncias.

Após o recebimento de alguma manifestação, a Ouvidoria fica responsável por analisar e encaminhar ao setor competente até que elas apresentem uma resposta conclusiva, como:

Figura 1: Reclamação



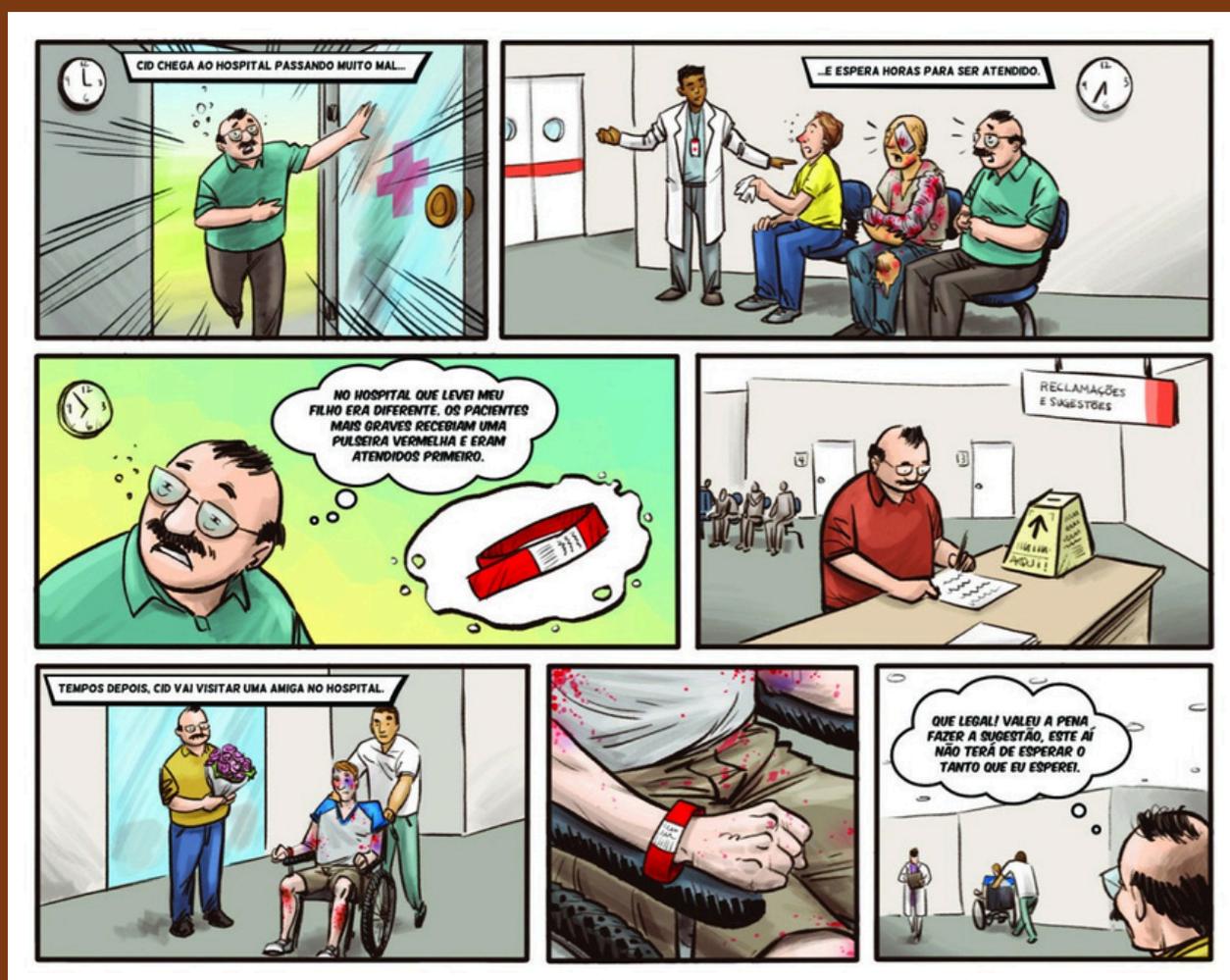
Fonte: Guia prático de cidadania, coleção OGU, 2017.

No quadrinho acima, pudemos ver que a Ouvidoria também tem o papel de estimular a mediação e conciliação entre o usuário e o órgão ou a entidade pública, para que ambas as partes saiam com seus direitos e deveres garantidos.

Qual o papel de uma Ouvidoria?

O papel da Ouvidoria é fazer com que o cidadão possa ajudar na melhoria da prestação dos serviços públicos e garantir o direito de participação. Podemos ver a seguir como a participação cidadã pode acontecer por meio de uma sugestão:

Figura 2: Sugestão



Fonte: Guia prático de cidadania, coleção OGU, 2017.

Quando o cidadão apresenta a realidade em que vive, sua experiência ajuda a gestão pública a conhecer as necessidades diárias da população e planejar melhor as suas políticas públicas.

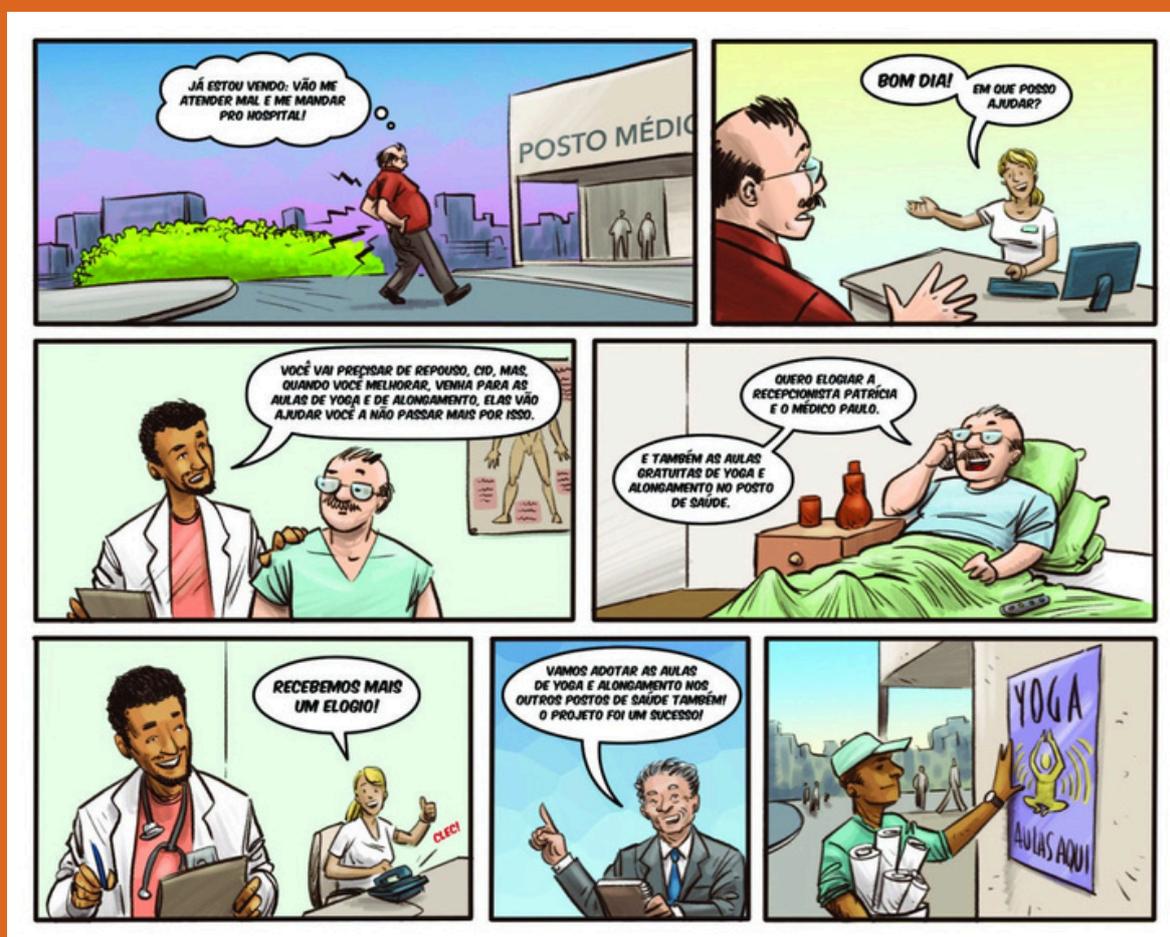
O que é uma equipe de Ouvidoria ?

A equipe de Ouvidoria possui pessoas treinadas para acolher as demandas da população, buscando: atuar sem qualquer preconceito a diferenças sejam elas raciais, religiosas, de gênero e outras; identificar a relação entre o problema do cidadão e o órgão responsável; encaminhar ao cidadão resposta oferecida pelo órgão e de fácil compreensão; orientar a população sobre os seus direitos de cidadania (divulgação da existência da Ouvidoria).

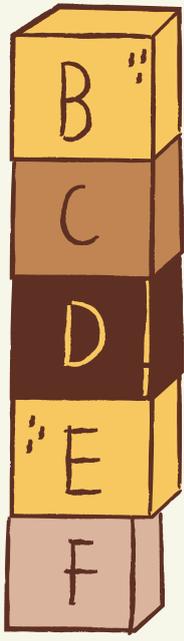
O que são as recomendações?

As recomendações funcionam como um termômetro da gestão pública, por exemplo, em elogios ou reclamações, esses dados são transformados em estatísticas e inseridos no relatório, possibilitando à gestão, avaliar se deve manter a prestação do serviço da mesma forma, ou modificá-la.

Figura 4: Elogio



INTEGRIDADE



O que é integridade?

Além da Auditoria, Ouvidoria, Correição e Transparência, há a Integridade. Ela é como um valor que significa fazer as coisas certas na administração pública. A partir da Integridade, buscamos maneiras de agir melhor e mostrar claramente o que está acontecendo. É como um guia para ser eficiente e transparente no governo.

Por exemplo, quando um governo usa o dinheiro dos impostos para construir uma escola, ser eficiente significa fazer isso rapidamente e gastando o dinheiro da melhor forma possível. Já ser transparente significa informar às pessoas quanto dinheiro foi gasto na construção da escola e como esse dinheiro foi usado, para que todos possam ver e entender.



Como a Unidade de Integridade da Controladoria trabalha?

A integridade é como um conjunto de regras importantes que nos guiam para fazer as coisas certas. E a Unidade de Integridade é como um time que ajuda a garantir que essas regras sejam seguidas por todos.

Nós fazemos isso de várias maneiras. Por exemplo, organizamos treinamentos e atividades para ensinar as pessoas sobre ética, honestidade e como tomar decisões corretas. Criamos políticas e procedimentos que mostram exatamente como devemos agir em diferentes situações, para que todos saibam o que é certo e o que é errado.



O Programa de Integridade do Estado

Você sabia que o Estado do Rio Grande do Norte lançou um programa muito importante chamado Programa de Integridade? Esse programa é como um guia que reúne todas as regras e métodos necessários para que tenhamos uma cultura de integridade, ou seja, um jeito certo de fazer as coisas.

Através desse programa, o estado vai trabalhar para tornar o ambiente mais íntegro. Mas o que isso quer dizer? Quer dizer que todos vão aprender e seguir as regras de honestidade, transparência e sustentabilidade em tudo que fazem.

Por exemplo, imagine que na escola, todos os alunos têm que seguir as mesmas regras para serem justos uns com os outros. Isso cria um ambiente onde todo mundo sabe o que é certo e o que é errado, e assim podemos confiar uns nos outros.

O Programa de Integridade funciona da mesma forma, mas para todo o Estado. Ele nos ajuda a ter um governo mais honesto e confiável, onde todos sabem o que é esperado deles e como agir corretamente.

Então, podemos dizer que o Programa de Integridade é como um mapa que nos guia para um lugar melhor, onde todos podem confiar uns nos outros e fazer as coisas certas. É uma ótima iniciativa para tornar nosso Estado um lugar ainda melhor para viver!



TRANSPARÊNCIA



O que é a Transparência?

·A Macrofunção da Transparência tem por objetivo principal promover o Controle Social por meio da publicidade das contas (receita e despesas) da administração pública. Compete a Unidade de Transparência disponibilizar os instrumentos necessários para a promoção da transparência e do acesso à informações públicas à sociedade.



E como funciona?

A transparência se divide em dois tipos: Ativa e Passiva.

- A **Transparência ativa** é aquela que o Estado faz independente de solicitação do cidadão, como por exemplo, o Portal da Transparência (<http://www.transparencia.rn.gov.br>).
- § No Portal da Transparência temos a oportunidade de não só visualizar as receitas e despesas dos órgãos do Executivo Estadual mas também de acessar esses dados por meio planilhas eletrônicas ou pdf. Também encontramos muitas outras informações no Portal, como o salário dos servidores públicos, o planejamento público (Planos Plurianuais), a Lei Orçamentária Anual (LOA), Contratos e Convênios realizados pela administração pública e muito mais. Confira: www.transparencia.rn.gov.br
- Já a **Transparência Passiva** é aquela em que o Estado responde diretamente as solicitações de informações dos cidadão. Ela é normatizada pela Lei de Acesso à Informação (Lei Federal 12.527/2011). Ela é de fácil acesso e utiliza como canal a internet (www.sic.rn.gov.br) ou o telefone (84) 98156-5934) que também disponibiliza informações por meio do WhatsApp.
- Caso você precise ou apenas queira obter uma informação pública e não a encontre no Portal da Transparência (transparência ativa), você pode solicitar pelo sistema de informação ao cidadão (e-SIC RN) e terá sua resposta em até 20 dias (podendo ser prorrogada uma única vez, por 10 dias), amparado pela Lei de Acesso a Informação.

Controladoria-Geral do Estado RN

Equipe:

Ano XC • Nº 15543

Poder Executivo

Natal, 10 de novembro de 2023

CONTROLADORIA GERAL DO ESTADO PORTARIA-SEI Nº 155, DE 31 DE OUTUBRO DE 2023.

*Institui Comissão Organizadora do Projeto
Juventude no Controle*

A CONTROLADORA-GERAL DO ESTADO, no uso das atribuições que lhe são conferidas pela Lei Complementar Estadual nº 638, de 28 de junho de 2018, alterada pela Lei Complementar Estadual nº 695, de 18 de janeiro de 2022, e ainda, o art. 23 do Decreto Estadual nº 28.684 de 31 de dezembro de 2018,

CONSIDERANDO o objetivo de fomentar ações junto ao corpo docente e estudantil de escolas da rede pública de ensino Estadual, visando a disseminação de conhecimentos em cidadania e controle social, assim como reflexões sobre as políticas públicas educacionais do estado do Rio Grande do Norte;

CONSIDERANDO que a via educacional é pilar fundamental para a construção de uma sociedade consciente de seus direitos, deveres e da importância do exercício da cidadania;

CONSIDERANDO que a atuação das Controladorias é extremamente importante para a ação estatal, seja nas ações institucionais ou sociais, realizadas por cidadãos conscientes da proteção da coisa pública;

CONSIDERANDO a necessidade de constituição de grupo de trabalho voltado à organização do Projeto Juventude no Controle;

CONSIDERANDO o constante dos autos do processo nº 02510012.001317/2023-86,

RESOLVE:

Art. 1º Instituir a Comissão Organizadora do Projeto Juventude no Controle cuja composição se dará nos seguintes termos: 06 (seis) representantes da Controladoria-Geral do Estado (CONTROL), 2 (dois) representantes da Secretaria de Estado da Educação, da Cultura, do Esporte e do Lazer (SEEC) e 1 (um) representante da Controladoria-Geral da União (CGU).

Art. 2º Designar os seguintes servidores para composição da Comissão Organizadora do Projeto Juventude no Controle:

Servidor	Matrícula	Órgão
LENIRA MARIA FONSECA ALBUQUERQUE	157.789-1	CONTROL
PÁTRICIA DE FATIMA SILVA	123.933-3	CONTROL
EDMILSON FERREIRA LIMA JÚNIOR	246.382-2	CONTROL
GICELIA MENDONÇA DE MOURA	165.002-5	CONTROL
MAURICIO NEVES GOMES	240.556-3	CONTROL
SARAH LUDMILLA DO NASCIMENTO	246.278-8	CONTROL
RACHEL URBANO RIBEIRO	135.293-1	CGU
MARIA RAQUEL BEZERRA	134.734-9	SEEC
GILKA MARIA DE MEDEIROS MAIA	105.778-2	SEEC

Art. 3º Designar a servidora Lenira Maria Fonseca Albuquerque, matrícula 157.789-1, lotada na Controladoria-Geral do Estado (CONTROL) como coordenadora da Comissão ora instituída.

Art. 4º Esta portaria começa a produzir efeitos a partir da sua publicação.

PUBLIQUE-SE, REGISTRE-SE E CUMPRE-SE.

Controladoria Geral do Estado, em Natal, Estado do Rio Grande do Norte.

(Assinatura Digital)

Luciana Daltro de Castro Pádua
Controladora-Geral do Estado