



CARTILHA DE CONTROLE INTERNO

2ª Edição - 2025



**Controladoria-Geral do Estado
do Rio Grande do Norte**

(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
07	Integridade
11	Auditoria
15	Transparência
18	Ouvidoria
21	Corregedoria
23	Conclusão

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.

É tipo um super-herói que trabalha nos bastidores da escola ou de qualquer lugar, sacou? A missão dele é evitar que a galera pise na bola ou que as coisas deem errado antes mesmo de começarem. Pensa nele como um game com várias fases: o controle interno cria as regras do jogo e ensina os macetes pra todo mundo jogar direitinho, sem roubar, sem desperdiçar tempo ou recursos.

Em vez de só ficar bravo depois que a bagunça acontece, ele já entra em ação antes, dando um toque, um aviso, e mostrando o caminho certo. É tipo ter um escudo invisível que protege a escola (ou a instituição) de problemas, fraudes e qualquer coisa que possa atrapalhar a galera de aprender e crescer.

Resumindo: o controle interno é como um guardião silencioso que protege o que é público, ajuda o governo a funcionar melhor e garante que todo mundo jogue limpo, sempre pensando no bem da população.



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:

➔ **INTEGRIDADE:** envolve promover uma cultura de honestidade e ética dentro do governo, incentivando boas práticas e comportamentos corretos.

➔ **AUDITORIA:** é como uma inspeção que eles fazem para garantir que tudo esteja funcionando direitinho e de acordo com as regras.

➔ **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.

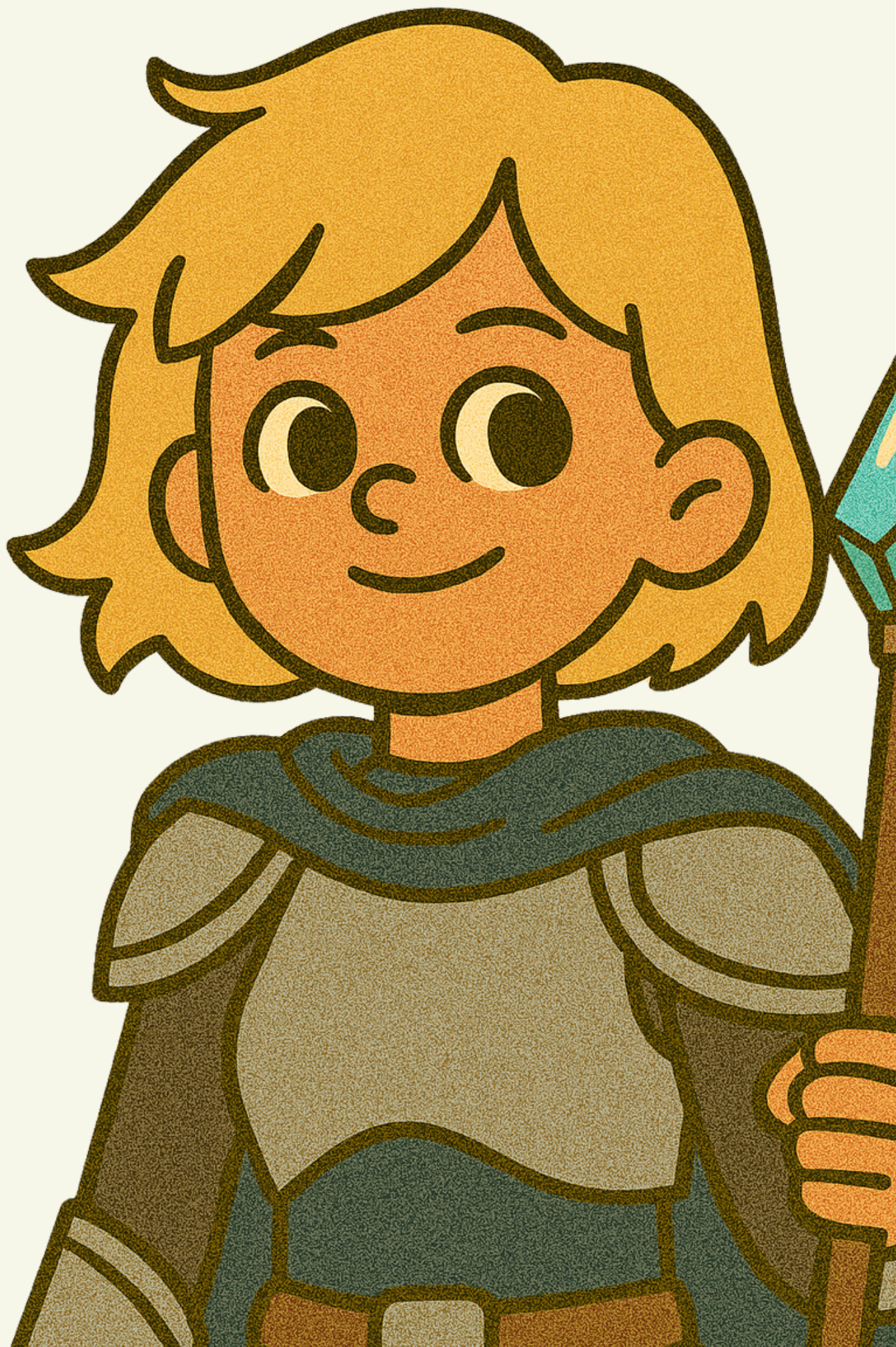
➔ **OUVIDORIA:** é como um canal de comunicação entre o governo e a população, onde as pessoas podem fazer reclamações, sugestões ou denúncias sobre os serviços públicos.

➔ **CORREIÇÃO:** é quando eles investigam possíveis desvios de conduta ou irregularidades dentro do governo e tomam medidas para corrigi-los.

**AGORA, VAMOS
CONHECER UM
POUCO MAIS SOBRE
AS MACROFUNÇÕES
DA CONTROLADORIA?**



INTEGRIDADE



O QUE É INTEGRIDADE?

Integridade é um valor que significa fazer o que é certo, mesmo quando ninguém está olhando. No governo, isso quer dizer **agir com responsabilidade, transparência e honestidade** ao cuidar do que é público, como escolas, hospitais, ruas e o dinheiro dos impostos.

Pensa assim:

Se o governo vai construir uma escola, **agir com integridade** é usar o dinheiro da melhor forma possível, sem desperdício, e contar pra população **quanto foi gasto e como esse dinheiro foi usado**. Assim, todo mundo pode acompanhar.

E aí entra um termo super importante: **eficiência**.

Ser eficiente é fazer mais com menos, ou seja, usar bem os recursos públicos (dinheiro, tempo, materiais, pessoas) para entregar serviços de qualidade para população.



No exemplo da escola, ser eficiente é terminar a obra no prazo, com boa estrutura e sem gastar além do necessário. Quando o governo é eficiente, sobra mais recurso para investir em outras áreas, como saúde, cultura, transporte ou lazer.

O PROGRAMA DE INTEGRIDADE DO ESTADO

*Você sabia que o Rio Grande do Norte criou um programa chamado **Programa de Integridade**?*

Pode parecer nome complicado, mas na real, ele é tipo um **manual de boas atitudes** para deixar o governo mais justo, honesto e transparente.

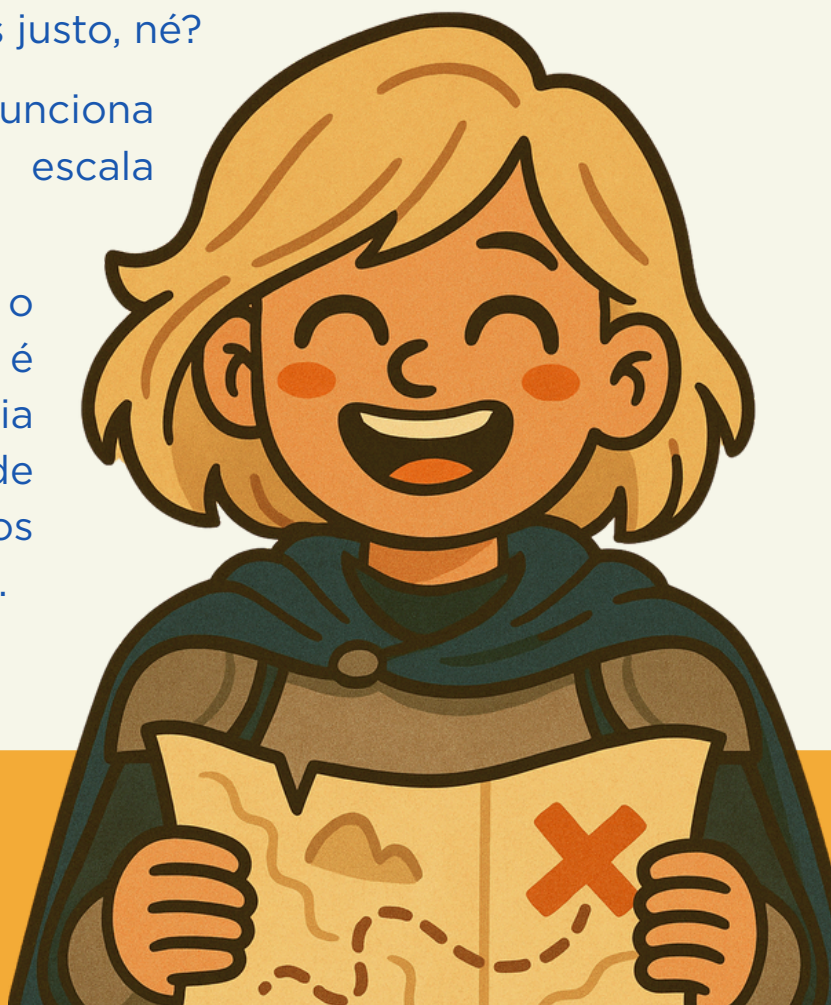
Esse programa ajuda a criar uma cultura de integridade, que nada mais é do que fazer as coisas do jeito certo, sem enrolação, com responsabilidade e respeito às regras.

COMO ISSO FUNCIONA NA PRÁTICA?

Pensa na sua escola. Lá, todos têm que seguir regras para convivência funcionar: não colar na prova, respeitar os colegas, cuidar do espaço. Quando todo mundo segue essas regras, o ambiente fica mais leve e mais justo, né?

O Programa de Integridade funciona assim também, só que em escala maior, **com todo o Estado**.

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.



INTEGRIDADE E SUSTENTABILIDADE

Você já pensou como é importante fazer o que é certo, mesmo quando ninguém está olhando? Isso é **integridade**!

Agora, já imaginou cuidar do planeta para que ele continue bom para viver hoje e no futuro? Isso é **sustentabilidade**!

Essas duas ideias caminham juntas. Quando uma pessoa, uma escola ou um governo age com integridade, ela cuida bem dos recursos, evita desperdícios, respeita as leis e pensa no bem de todos — inclusive do meio ambiente.

Ser íntegro é também ser responsável com a natureza, com as pessoas e com o futuro.

Por isso, quando protegemos o meio ambiente e fazemos escolhas corretas no dia a dia, estamos mostrando que temos integridade e ajudando a construir um mundo mais justo e sustentável para todos!

Seja você também um exemplo de integridade!

Respeite as pessoas, cuide do meio ambiente e faça sempre o que é certo.

Pequenas atitudes podem transformar o mundo em um lugar melhor para todos!



AUDITORI



O QUE É AUDITORIA?

Auditoria é como uma **grande investigação** para ver se tudo está sendo feito do jeito certo. Imagina que você tem uma caixa com seus jogos ou eletrônicos. De vez em quando, você confere se está tudo ali e funcionando, né?

Com o governo é parecido. Os **auditores** são as pessoas que checam se os serviços públicos (como escolas, hospitais, estradas) estão funcionando direito e se o **dinheiro público está sendo bem usado**.

O QUE É AUDITORIA CÍVICA?

A Auditoria Cívica é quando **cidadãos comuns** também participam dessa checagem. Ou seja, **você pode ser um tipo de “detetive da comunidade”**, ajudando a verificar se os serviços estão funcionando como deveriam e se o que foi prometido realmente está sendo feito.

O QUE É EQUIPE DE AUDITORIA?

É o **time que faz a auditoria acontecer**. Esse grupo pode ter profissionais especializados, como contadores ou analistas, mas também pode incluir **pessoas da comunidade** quando é uma auditoria cívica.

Eles olham documentos, fazem perguntas, visitam os locais e verificam se tudo está certinho com os gastos e as atividades de um órgão público.



O QUE SÃO ACHADOS DE AUDITORIA?

São os **resultados da investigação**. Tipo quando você recebe a nota da prova e vê onde mandou bem e onde precisa melhorar. Na auditoria, esses achados mostram, por exemplo:

- ➔ Se teve desperdício de recursos;
- ➔ Se alguma regra foi desrespeitada;
- ➔ Se a escola ou hospital está mal conservado;
- ➔ Ou se tudo está indo bem!



O QUE É RELATÓRIO DE AUDITORIA?

Depois que o time de auditoria termina o trabalho, eles montam um relatório com tudo que encontraram.

É tipo o boletim da escola, mas da organização auditada.

Ele mostra os pontos positivos e os problemas que precisam ser resolvidos. Assim, todo mundo pode acompanhar o que está acontecendo.



O QUE SÃO COMENTÁRIOS DO GESTOR EM UMA AUDITORIA?

Depois que o relatório é feito, o gestor pode responder.

O termo "gestor" refere-se a uma pessoa responsável por gerir, administrar, coordenar ou liderar uma determinada área, organização ou projeto.

Se for uma auditoria na escola, o gestor pode ser o diretor. Se for no município, pode ser o prefeito.

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.

Ele tem a **chance de explicar** os problemas apontados ou dizer se já está resolvendo.

É como quando você justifica por que tirou uma nota baixa ou mostra que já está estudando para **recuperar**.

O QUE SÃO RECOMENDAÇÕES DE AUDITORIA?

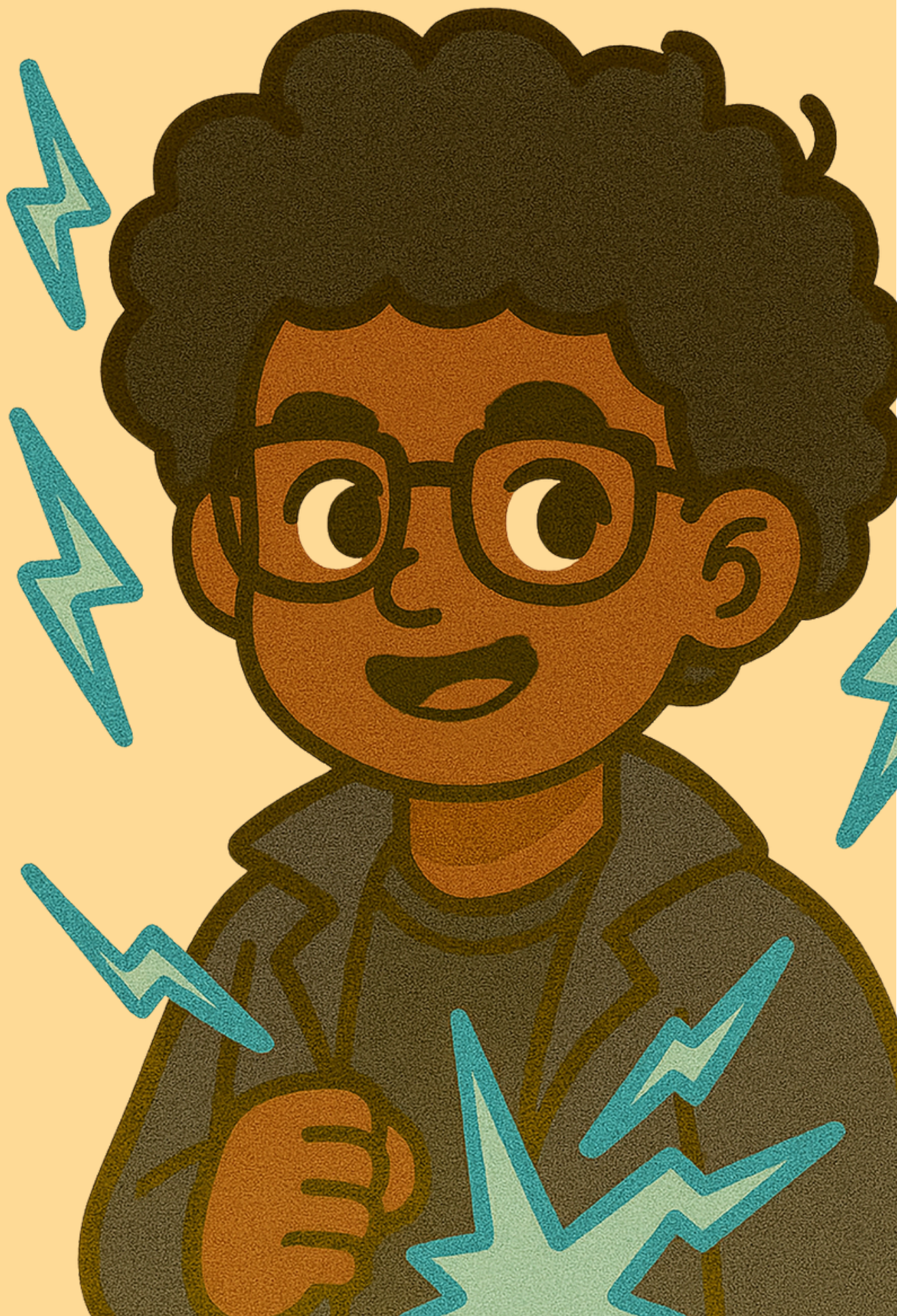
São sugestões para melhorar.

A equipe de auditoria, depois de ver tudo o que está certo ou errado, dá dicas de como a escola, prefeitura ou outro órgão pode **melhorar, economizar ou corrigir falhas**.

Tipo quando um professor dá aquele toque: "Se estudar um pouquinho mais, fizer os exercícios, e o resumo dos principais assuntos você arrasará na próxima prova!"



TRANSPARÊNCIA



O QUE É TRANSPARÊNCIA?

Imagina que a Transparência é tipo quando o governo joga a real, sabe? É como se ele abrisse todas as cartas na mesa pra gente ver: tudo o que ele faz, onde está a grana que vem dos nossos impostos (aquela que os pais pagam, por exemplo) e o que está rolando na prefeitura, no estado, etc.

Por que isso é legal? A gente fica esperto pra acompanhar e cobrar o governo quando algo não está funcionando ou quando a gente precisa de alguma coisa pra melhorar a vida de todo mundo na cidade.

E COMO ISSO FUNCIONA?

Existem dois tipos principais de transparência:

TRANSPARÊNCIA ATIVA

É quando o governo já publica as informações automaticamente, sem ninguém precisar pedir. Um exemplo é o Portal da Transparência: www.transparencia.rn.gov.br

Lá, você encontra:

- ➔ Quanto o governo arrecada e gasta;
- ➔ Salário dos servidores públicos;
- ➔ Leis e planejamentos;
- ➔ Contratos e convênios assinados;
- ➔ E muito mais!



TRANSPARÊNCIA PASSIVA

É quando você solicita uma informação específica ao governo. Se não encontrou o que procura no Portal, pode pedir usando:



Site: www.sic.rn.gov.br



WhatsApp: (84) 98156-5934



Esse tipo de transparência é garantido por uma lei chamada Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/2011). Quando você faz um pedido, o governo tem até 20 dias para responder (podendo prorrogar por mais 10, se precisar).

POR QUE ISSO É IMPORTANTE?

Porque é um direito seu saber o que o governo faz e como acessar mais direitos e serviços. Além disso, o bom uso dos impostos faz um país mais justo e com mais oportunidades pra todo mundo.

Além disso:

➔ **Você se informa melhor e entende como as decisões do governo afetam sua escola, seu bairro e sua vida;**

➔ **Pode cobrar melhorias, como merenda de qualidade, transporte escolar, vagas de estágio ou espaços culturais;**

➔ **Ajuda a evitar a corrupção e o desperdício do dinheiro público;**

➔ **Fortalece a democracia, porque quanto mais a gente participa, mais difícil é alguém fazer as coisas de forma errada sem ser notado.**



OUVIDORIA



O QUE É OUVIDORIA?

A Ouvidoria serve para que possa ajudar a Administração Pública na **fiscalização e qualidade dos serviços públicos oferecidos à sociedade**, além de **ampliar e garantir a comunicação entre o governo e a sociedade**.

Existem **5 formas** de falar com a Ouvidoria:

- ➔ Sugestão;
- ➔ Reclamações;
- ➔ Solicitações;
- ➔ Elogios;
- ➔ Denúncias.

*No Governo do Estado, a plataforma oficial para enviar essas manifestações é o **FALA.BR**: <https://falabr.cgu.gov.br>*



E DEPOIS QUE EU MANDO MINHA OPINIÃO?

A Ouvidoria analisa e encaminha para o setor responsável. Eles acompanham tudo até receberem uma resposta completa para você.

Além disso, a Ouvidoria ajuda a resolver conflitos entre quem usa o serviço e quem oferece, garantindo que todo mundo tenha seus direitos respeitados.

QUAL É O PAPEL DA OUVIDORIA?

A Ouvidoria serve para que possa **ajudar a Administração Pública na fiscalização** e qualidade dos serviços públicos oferecidos à sociedade, além de ampliar e garantir a comunicação entre governo e a população

Por exemplo, quando você conta a realidade em que vive, isso ajuda a gestão a entender as necessidades das pessoas e planejar ações que realmente façam a diferença.

O QUE FAZ A EQUIPE DA OUVIDORIA?

A equipe da Ouvidoria é formada por pessoas treinadas para:



- ➔ **Ouvir e ajudar todos sem preconceito (seja qual for sua cor, religião, gênero, etc.);**
- ➔ **Entender qual órgão deve cuidar do seu problema;**
- ➔ **Dar respostas claras e fáceis de entender;**
- ➔ **Explicar seus direitos como cidadão e divulgar a Ouvidoria para mais gente.**

O QUE SÃO AS RECOMENDAÇÕES?

As recomendações são como um termômetro para o governo: a partir dos elogios e reclamações, a Ouvidoria faz relatórios com estatísticas que mostram o que está funcionando bem e o que precisa mudar. Assim, a gestão pública pode melhorar os serviços pra você e pra todo mundo.

CORREGEDORIA



O QUE É CORREGEDORIA?

A Corregedoria é como o “**fiscal do jogo**” dentro do governo.

*Pense nela como o **árbitro de futebol**, que observa se todo mundo está jogando limpo, seguindo as regras e respeitando os limites.*

O papel da Corregedoria é **supervisionar, investigar quando algo parece errado e corrigir situações injustas**. Se alguém desrespeita as regras ou faz algo errado num órgão público, é a Corregedoria que entra em campo.

E O QUE ELA FAZ EXATAMENTE?

A Corregedoria:

- ➔ **Investiga reclamações e denúncias;**
- ➔ **Apura os fatos quando algo parece suspeito;**
- ➔ **Trabalha para prevenir atitudes erradas antes que elas virem problemas;**
- ➔ **Garante que o ambiente seja mais justo e transparente;**
- ➔ **Ajuda a corrigir erros.**



O QUE SÃO PRÁTICAS E CONDUTAS INADEQUADAS?

São atitudes que não deveriam acontecer, como:

- ➔ **Corrupção e fraude (usar o dinheiro público de forma errada);**
- ➔ **Discriminação ou preconceito;**
- ➔ **Violência física ou verbal;**
- ➔ **Assédio moral ou sexual.**



*Nas escolas, um exemplo comum disso é o **bullying**, quando alguém é ofendido, agredido ou humilhado de forma repetitiva.*

E QUE HISTÓRIA É ESSA DE ZELAR PELO PATRIMÔNIO PÚBLICO?

A atuação dos órgãos de controle também depende da nossa participação.

Cada cidadão pode contribuir, usando com responsabilidade e denunciando irregularidades (P.13).

Zelar pelos bens e recursos garante serviços melhores para toda a população.

CONCLUSÃO

E aí, juventude, curtiu embarcar nessa missão com os Heróis do Controle?

Agora que você já sabe o que é Controle Interno, por que a **integridade**, a **transparência**, a **auditoria**, a **ouvidoria** e a **corregedoria** são tão importantes, está mais do que pronto(a) para fazer parte de um governo mais justo, ético e eficiente.

Lembre-se: o controle não é só coisa de adulto ou de quem trabalha no governo. **Você também é parte disso!** Ao participar, observar, questionar e propor melhorias, você ajuda a transformar a sua escola, sua comunidade e todo o nosso Estado.

Cada atitude conta. Seja perguntando, compartilhando o que aprendeu ou participando de ações como a **Auditoria Cívica**, você se torna protagonista na construção de um Rio Grande do Norte mais responsável e transparente.

Então, bora continuar nesse movimento?

Juntos, a gente mostra que a juventude tá ligada, informada e pronta pra fazer a diferença.

Juventude no Controle: porque transformar o futuro começa agora.

NOS ACOMPANHE:



@juventudenocontrole



@control.rn



juventude.control.rn.gov.br



control.rn.gov.br



(84) 986200578



comunicacao@control.rn.gov.br

CONTROLADORIA-GERAL DO ESTADO RN

COMISSÃO ORGANIZADORA DO PROJETO

Controladora-Geral

Luciana Daltro

Controladora Adjunta

Danielle Carvalho Assunção

EQUIPE:

Adriana Aparecida De Souza

Alessandra Mara Fernandes De Souza

Andhara Bessa Reis

Edmilson Ferreira Lima Júnior

Fabio Luiz Maia Barbosa

Gilka Maria De Medeiros Maia

Jaciele De Lima Alves Valentim

Kueronso Kleveesson Rego De Queiroz

Lenira Maria Fonseca Albuquerque

Letícia Silvestre Da Paz Silva

Ítalo Matheus Araújo De Menezes

Guilherme Costa Leite

Luiza Macedo De Oliveira Valentim

Maria Antônia Sales De Oliveira

Maria Laura Jales De Oliveira

Maria Raquel Bezerra

Marcos José Moura Fernandes

Mauricio Neves Gomes

Patrícia De Fátima Silva

Rachel Urbano Ribeiro

Ranildo Nascimento Da Costa

Sarah Ludmilla Do Nascimento

Zelia Heloisa Suassuna Oliveira

Dayara Paiva de Oliveira

DIAGRAMAÇÃO E REVISÃO GRÁFICA

Mariane Guimarães

Elizandra Soares

Lucas Góis

Assessora de Comunicação

Lidiane Mary Xavier Lira