

# VALORIZANDO A CONTABILIDADE PÚBLICA

## ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO NAS COMPRAS E LICITAÇÕES.

Quinta-feira

# 09 de Maio

15h às 18h

Auditório do CRCRJ

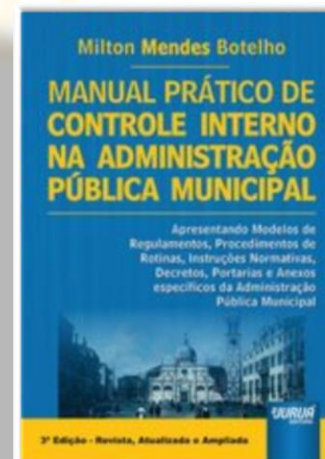
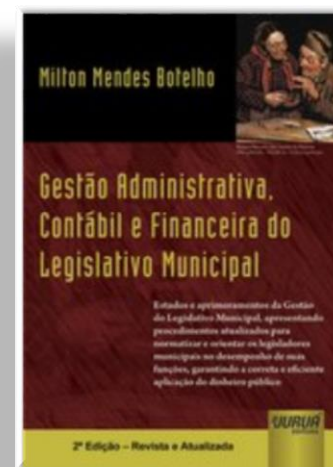
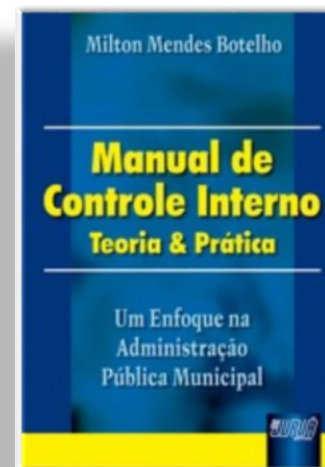
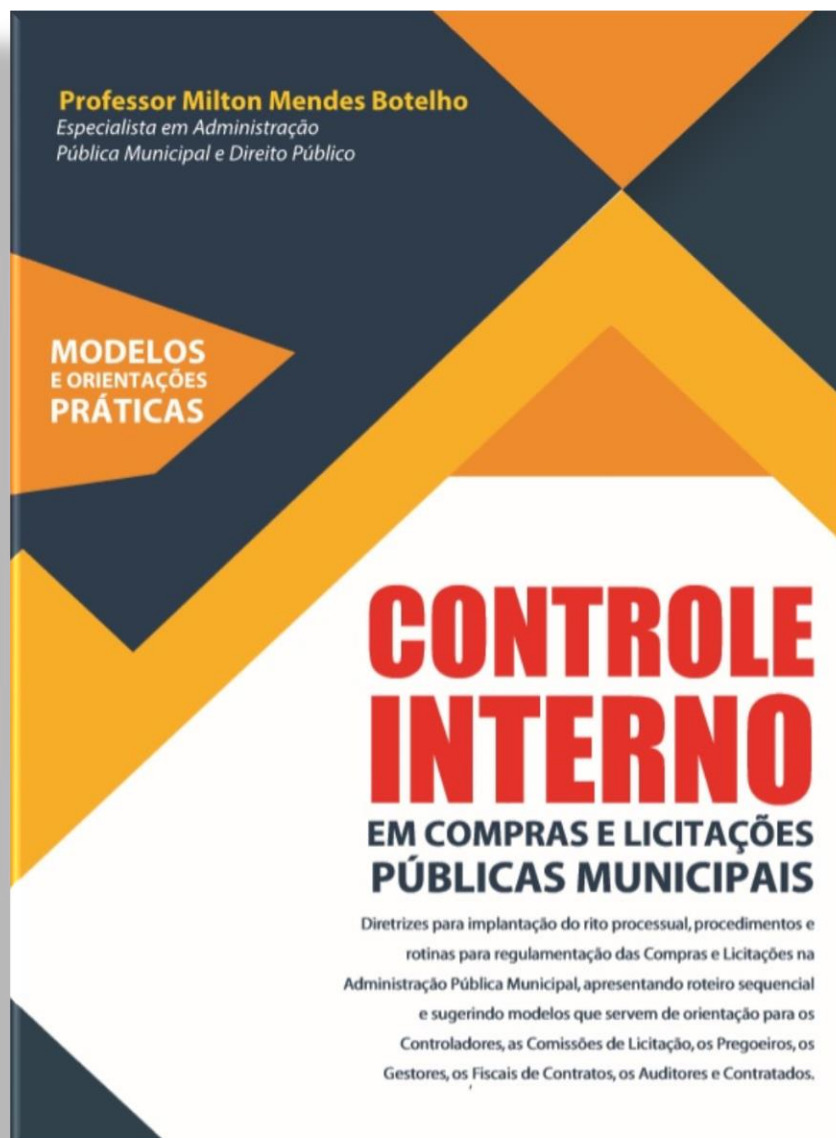
Rua Primeiro de Março, 33 - Térreo

**Prof. Milton Mendes Botelho**

*Conselheiro do CRCMG*

*Especialista em Gestão Pública*

*Membro da Academia Mineira de Ciências Contábeis*



**PRECISAMOS IR ALÉM  
DO CONCEITO DE  
CONTROLE INTERNO.**



**O CONTROLE INTERNO  
GERALMENTE É ENTENDIDO  
COMO ALGO BUROCRÁTICO,  
REPRESSIVO, INCONVENIENTE  
POR SER ÓRGÃO FISCALIZADOR  
E ACABA NÃO AGREGANDO  
VALOR ÀS ORGANIZAÇÕES  
PÚBLICAS.**

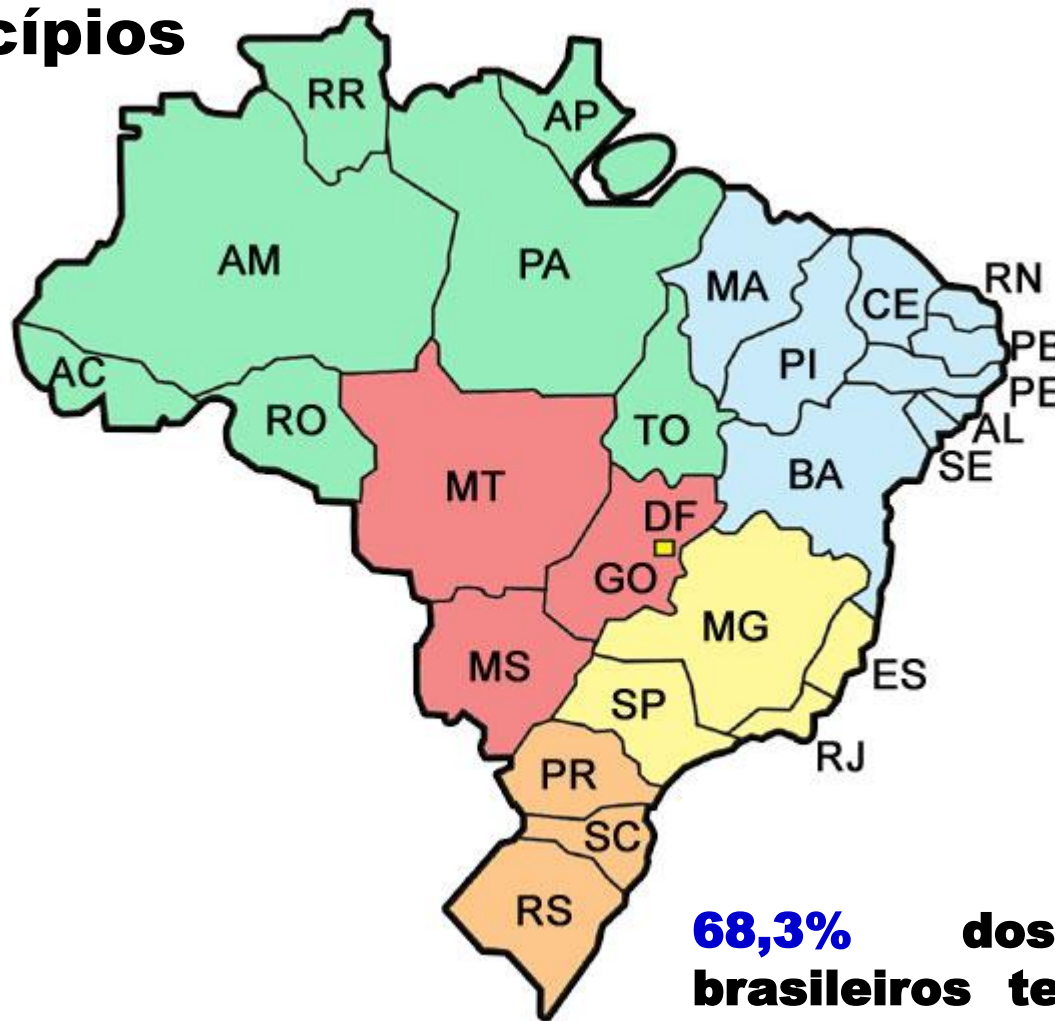


**O CONTROLE INTERNO TEM A  
MISSÃO CONSTITUCIONAL DE  
AFERIR OS OBJETIVOS  
ALCANÇADOS PELA  
ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA.**





## 5.570 Municípios



**68,3%** dos Municípios  
brasileiros tem até **20 mil**  
habitantes.

**Muitos ÓRGÃOS DE CONTROLE**  
foca em questões de **FALHAS**,  
desvios, desperdícios e  
responsabilização de gestores.



**É PRECISO MUDAR O PONTO DE**  
**REFERÊNCIA**, buscar o  
aperfeiçoamento da governança,  
propor boas práticas de gestão,  
identificar oportunidades de  
**melhoria**, ofertar soluções  
otimizadas e **garantir a**  
**segurança nos processos**  
**decisórios da organização.**

# **CONTROLE INTERNO MUNICIPAL**



# CONTROLE INTERNO MUNICIPAL

**Art. 31. A fiscalização do Município será exercida pelo Poder Legislativo Municipal, mediante controle externo, e pelos sistemas de controle interno do Poder Executivo Municipal, na forma da lei.** (destaque nosso)





## Art. 70 - CF

**Art. 70. A FISCALIZAÇÃO contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à LEGALIDADE, LEGITIMIDADE, ECONOMICIDADE, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, será exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo SISTEMA DE CONTROLE INTERNO de cada Poder.** (destaque nosso)



**Art. 74. Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário *manterão*, de forma integrada, SISTEMA DE CONTROLE INTERNO com a finalidade de:** (GRIFO NOSSO)



## Art. 74

I - **AVALIAR** o cumprimento das **METAS PREVISTAS NO PLANO PLURIANUAL**, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União





## **Art. 74 da CF**

**II – COMPROVAR a LEGALIDADE e AVALIAR os resultados, quanto a EFICÁCIA e EFICIÊNCIA, da gestão ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL...**





## **Art. 74 da CF**

**III – EXERCER CONTROLE** sobre operações de crédito, avais e garantias, bem como dos **DIREITOS** e **HAVERES** ...

## **Art. 74 da CF**

**IV – APOIAR O CONTROLE EXTERNO no  
exercício de sua missão institucional.**

## § 1º do art. 74 da CF

§ 1º. Os **RESPONSÁVEIS PELO CONTROLE INTERNO**, ao tomarem conhecimento de qualquer irregularidade ou ilegalidade, dela darão ciência ao Tribunal de Contas da União, sob pena de **RESPONSABILIDADE SOLIDÁRIA**.

## LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

**Art. 59. O Poder Legislativo, diretamente ou *COM O AUXÍLIO* dos Tribunais de Contas, e o *SISTEMA DE CONTROLE INTERNO* de cada Poder e do *Ministério Público*, *fiscalizarão o cumprimento das normas desta Lei Complementar, com ênfase no que se refere a:***

## LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

### Art. 59

**I - atingimento das metas estabelecidas na lei de diretrizes orçamentárias;**

**II - LIMITES e CONDIÇÕES para realização de operações de crédito e inscrição em Restos a Pagar**

**III - medidas adotadas para o retorno da DESPESA TOTAL COM PESSOAL ao respectivo limite, nos termos dos arts. 22 e 23**

**VI - cumprimento do limite de gastos totais dos LEGISLATIVOS MUNICIPAIS.**



# **Lei Federal nº. 8.666/93**



# FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DA ATUAÇÃO DO **CONTROLE INTERNO** EM **COMPRAS E LICITAÇÕES**

## Lei Federal nº. 8.666/93

**Art. 115.** Os órgãos da Administração **poderão expedir normas relativas aos procedimentos operacionais a serem observados na execução das licitações, no âmbito de sua competência, observadas as disposições desta Lei.** *(destaque nosso)*

**Parágrafo único.** As normas a que se refere este artigo, **após aprovação da autoridade competente, deverão ser publicadas na imprensa oficial.**

**Art. 118.** Os Estados, o Distrito Federal, os **Municípios** e as entidades da administração indireta **DEVERÃO ADAPTAR suas normas sobre licitações e contratos ao disposto nesta Lei.** *(destaque nosso)*

# FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DA ATUAÇÃO DO **CONTROLE INTERNO** EM **COMPRAS E LICITAÇÕES**

**Lei Federal nº. 8.666/93**

**Art. 102. Quando *em autos* ou documentos de que conhecerem, os magistrados, os membros dos Tribunais ou Conselhos de Contas ou os titulares dos órgãos integrantes do sistema de controle interno de qualquer dos Poderes verificarem a existência dos crimes definidos nesta Lei, remeterão ao Ministério Público as cópias e os documentos necessários ao oferecimento da denúncia.** (art. 89 ao 99 da Lei de Licitações)

# FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DA ATUAÇÃO DO **CONTROLE INTERNO** EM **COMPRAS E LICITAÇÕES**

**Lei Federal nº. 8.666/93**

**Art.113. O controle das despesas decorrentes dos contratos e demais instrumentos regidos por esta Lei será feito pelo Tribunal de Contas competente, na forma da legislação pertinente, ficando os órgãos interessados da Administração responsáveis pela demonstração da legalidade e regularidade da despesa e execução, nos termos da Constituição e sem prejuízo do sistema de controle interno nela previsto.**

# FUNDAMENTAÇÃO LEGAL DA ATUAÇÃO DO CONTROLE INTERNO EM COMPRAS E LICITAÇÕES

Lei Federal nº. 8.666/93

## Art.113

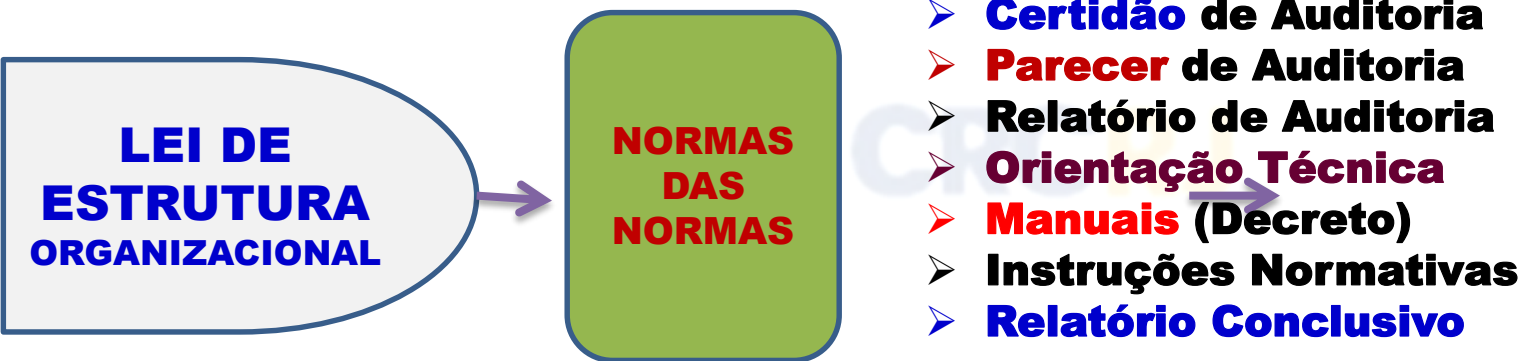
**§ 2º. Os Tribunais de Contas e os órgãos integrantes do sistema de controle interno poderão solicitar para exame, até o dia útil imediatamente anterior à data de recebimento das propostas, cópia do edital de licitação já publicado, obrigando-se os órgãos ou entidades da Administração interessada à adoção de medidas corretivas pertinentes que, em função desse exame, lhes forem determinadas.**



# **ATOS DE NORMATIZAÇÕES DA CONTROLADORIA**



# ATOS DE NORMATIZAÇÕES DA CONTROLADORIA



# **OBRIGADO PELA ATENÇÃO!**





**AGRADECEMOS A TODOS! DEUS OS ABENÇOE!**

Prof. *Milton Mendes*

**WhatsApp (33) 9 9933.3386**

**[www.grupologus.com.br](http://www.grupologus.com.br)**

**[WWW.MILTONCONSULTORIA.COM.BR](http://WWW.MILTONCONSULTORIA.COM.BR)**

**[miltonconsultoria@hotmail.com](mailto:miltonconsultoria@hotmail.com)**