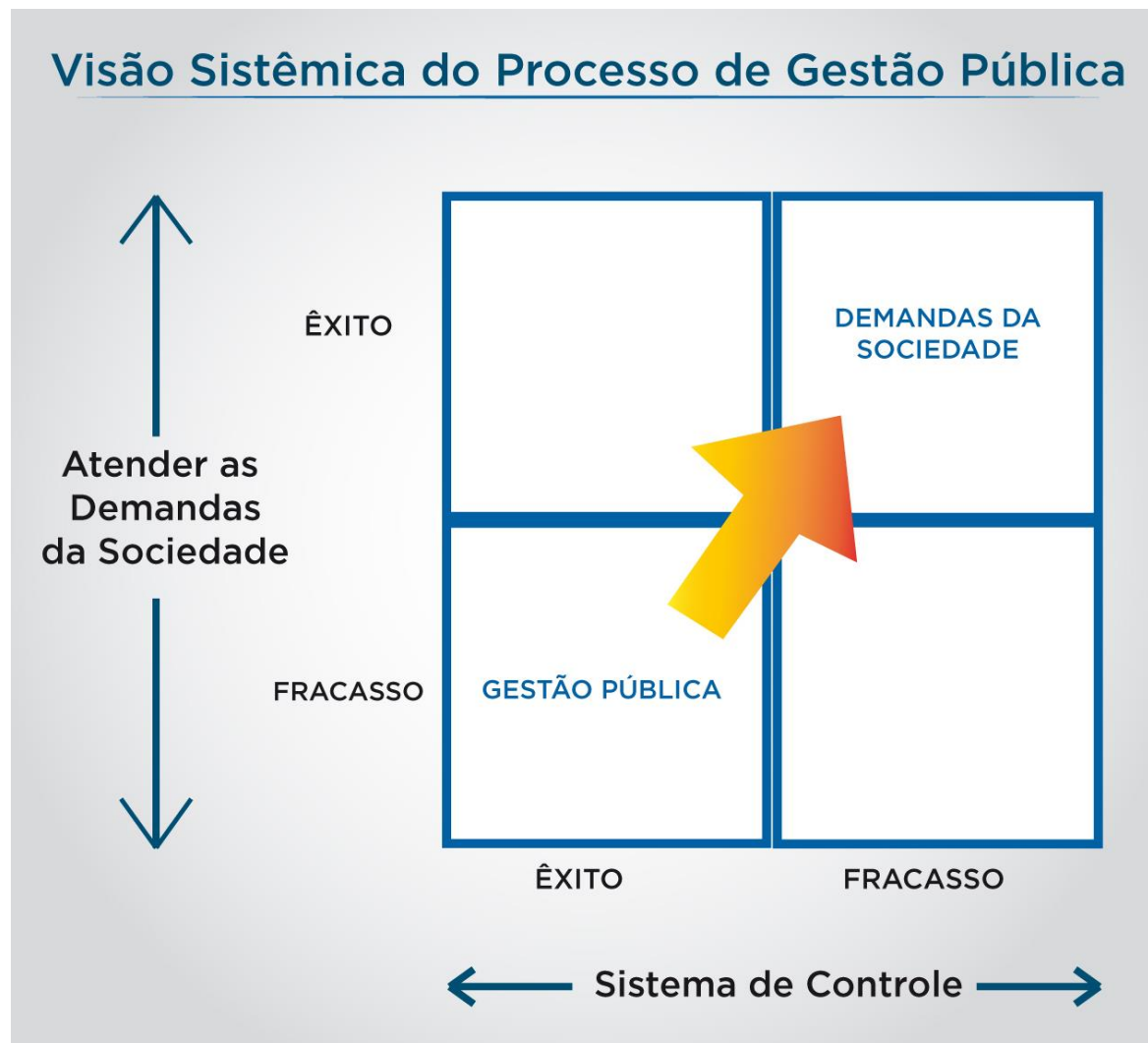


# Boas práticas de gestão

Ênfase em controles, transparência  
e resultados para a sociedade

# GESTÃO X DEMANDAS DA SOCIEDADE



# 1) Escolher as pessoas certas para cada Secretaria e avaliar seu desempenho

- ✓ Os resultados de qualquer organização dependem fundamentalmente das pessoas que nela trabalham.
- ✓ Ao selecionar suas equipes, o governo deve:
  - ✓ Avaliar seus **conhecimentos**, **habilidades** e **atitudes**; sua **experiência**.
  - ✓ Capacitar os Secretários e seus colaboradores diretos, inclusive os Conselhos.

## 2) Contratação e Despesa com Pessoal Estrutura Administrativa

- ✓ **Selecionar o quadro de pessoal com base em critérios técnicos e por meio de concurso público** (art. 37, II da CF), proporcionando condições para eficiência e efetividade da gestão pública;

## 2) Contratação e Despesa com Pessoal

### Estrutura Administrativa

Rever e se necessário refazer a Estrutura Administrativa, pois é nela que a Organização estabelece:

- ✓ As **atribuições** de cada cargo e/ou função,
- ✓ As **responsabilidades** do ocupante do cargo
- ✓ O que o servidor deve desenvolver/executar.

## 2) Contratação e Despesa com Pessoal

### Estrutura Administrativa

- ✓ Incluir na lei do **Plano de Cargos** e realizar **concurso** para os cargos necessários à prestação dos serviços públicos e atividades administrativas da administração (ex.: médico, enfermeiro, fisioterapeuta, advogado/assessor jurídico, assistente social, contador e outros);

## 2) Contratação e Despesa com Pessoal

- ✓ Dar cumprimento às decisões do TCE-TO **dispondo sobre a contratação e contabilização de serviços voltados a área contábil, jurídica, assistência social e saúde**, inclusive os contratados em substituição a servidores públicos (art. 18, §1º da LRF). Parecer Prévio nº 12/2016 – 1ª Câmara (Proc nº 4136/2015), PP nº 16/2016 - Primeira Câmara (Proc nº 4405/2015), Parecer Prévio nº 15/2016 – 1ª Câmara (Proc 4303/2015)– Acórdão TCE-TO nº 158/2016 – Segunda Câmara (Proc 1976/2013), e outras decisões...

## 2) Contratação e Despesa com Pessoal

- ✓ A partir de 2018 serão incluídos pelo TCE-TO na despesa com pessoal, caso não incluídos pela Administração Municipal.



### 3) Lidere com Ética e combata os desvios

- ✓ Estabelecer mecanismos:
  - ✓ Para encorajar e reforçar o comportamento ético de suas lideranças e servidores;
  - ✓ De **sistemas de controle** e **incentivo ao funcionamento dos Conselhos.**

## 4) Gerenciar riscos e instituir os mecanismos de controle necessários

a) Implantar um **Sistema de Controle Interno** que possa atuar em todos dos setores. (Art. 31 da CF)

- ✓ Sistema de Almoxarifado
- ✓ Sistema de Patrimônio
- ✓ Sistema de RH
- ✓ Sistema de Compras
- ✓ Sistema Contábil/Financeiro

OBS: **Controle Interno** é diferente de **Sistema de Controle Interno**

## 4) Gerenciar riscos e instituir os mecanismos de controle necessários

b) Abertura de Processo Administrativo, devidamente autuado, protocolado...., como determina o Art. 38 da Lei 8.666/93.

- ✓ Cada despesa deverá constar de um processo, Ex:
  - ✓ As despesas do consumo de energia deverá constar de um único processo durante o exercício.
  - ✓ As despesas de uma determinada obra **deverá constar de um mesmo nº de processo** até o término da mesma, não importando se passou de um ano para o outro ou tenha algum aditivo.

## 4) Gerenciar riscos e instituir os mecanismos de controle necessários

A incorreta instrução dos processos de despesa dificulta:

- ✓ **Organização** do órgão;
- ✓ **Controle**;
- ✓ **Transparência**;

## 4) Gerenciar riscos e instituir os mecanismos de controle necessários

Implantar **procedimentos** visando o correto funcionamento dos Sistemas de Controles Internos referentes a entrega e utilização de produtos/serviços à sociedade e/ou órgão público.

Ex.: A entrega de medicamentos ou materiais diversos no almoxarifado e a devida instrução dos processos.

## Efetuar o controle da gestão fiscal:

- ✓ Nas contratações e geração de despesa,
- ✓ Controle das despesas com pessoal e
- ✓ Manutenção do Órgão,
- ✓ Cronograma financeiro,
- ✓ Limite da dívida,
- ✓ Restos a pagar,
- ✓ Acompanhamento da arrecadação, e
- ✓ Renúncia de receita.

## 5) Controles

Obs.: A falha ou insuficiência nos controles pode resultar em:

- ✓ dificuldade de firmar novos convênios
- ✓ devolução de convênios
- ✓ rejeição de contas e outros.

6) Ações de Controle  
Aspectos Operacionais e  
de Efetividade da Gestão



TCE-TO/IRB - (início em 2016): **Índice de Efetividade da Gestão Municipal** (consolidação de resultados previstos para novembro/2016):

- ✓ indicadores setoriais nas áreas da
  - ✓ educação,
  - ✓ saúde,
  - ✓ planejamento,
  - ✓ gestão fiscal, meio ambiente,
  - ✓ cidade e
  - ✓ governança em TI;

TCE-TO/TCU/ATRICON/IRB

Levantamento em governança e

- ✓ Gestão da saúde;
- ✓ Auditoria em Regimes Próprios de Previdência.

## Trabalhos de outras entidades: **Ranking de Eficiência dos Municípios Folha de S. Paulo** - componentes para apuração:

- ✓ funcionários públicos por cada 100 habitantes;
- ✓ despesa com saúde e educação,
- ✓ atendimento de água,
- ✓ coleta de lixo domiciliar,
- ✓ cobertura de esgoto,
- ✓ cobertura por equipes de atenção básica,
- ✓ médicos por 1000 habitantes, e outros.

## 7) Estabeleça um adequado Sistema de Governança

O que significa o Sistema de Governança?

- ✓ **Governança** deriva do termo **governo**, é a maneira pela qual o **poder é exercido** na administração dos recursos do poder público, visando o desenvolvimento e a capacidade dos governos de **planejar, executar, monitorar e avaliar os resultados alcançados.**

## 7) Estabeleça um adequado sistema de governança

- ✓ Como flui as informações;
- ✓ Como as atividades estão relacionadas,
- ✓ Como são dirigidas, monitoradas e avaliadas.
- ✓ O alcance de uma boa governança **vai depender da escolha correta das pessoas que vão auxiliar na administração.**

## 7) Estabeleça um adequado sistema de governança

**Atentando-se para a Segregação de funções**, ou seja, separação de **funções**,

- ✓ Quem solicita o bem ou serviço?
- ✓ Quem autoriza?
- ✓ Quem executa a compra?
- ✓ Quem recebe?
- ✓ Quem paga?
- ✓ Quem contabiliza as operações?

E como é divulgado?

Estabeleça um modelo de gestão que assegure:

- Planejamento,
- Execução,
- Monitoramento e a
- Avaliação de todas as ações de Governo.

8) Estabeleça um modelo de gestão que assegure o planejamento, a execução, o monitoramento e a avaliação de todas as ações de Governo.

- ✓ Designar servidor para acompanhar cada contrato firmado pela prefeitura (Art. 67, Lei 8666/93).
- ✓ Cada setor deve ter conhecimento de como está estabelecido na lei orçamentária os recursos do seu setor.



8) Estabeleça um modelo de gestão que assegure o planejamento, a execução, o monitoramento e a avaliação de todas as ações de Governo.

- ✓ Todas as Ações constantes do orçamento e todos os contratos firmados pela Prefeitura, terão servidores especialmente designados para monitorá-los.
- ✓ **Normatizar como serão acompanhados a execução dos contratos e do orçamento.**

Estabelecer diretrizes para uma **gestão baseada na busca pelos resultados.**

Assegurar que a sua gestão seja **gerenciada, monitorada e avaliada.**

Avaliar os resultados de controle e auditoria e **determinar providências.**

Estabeleça mecanismos de coordenação quando há diversos setores envolvidos nas mesmas ações.

- **transversais**
- **multidisciplinares**

## 11) Estabeleça função de auditoria interna independente que adicione valor à organização

### A auditoria interna auxilia na:

- ✓ Realização dos objetivos;
- ✓ Na melhoria dos processos de **gestão de riscos**;
- ✓ O Sistema de Controle; (prevenção de riscos)
- ✓ Alcance da boa Governança e
- ✓ Para que o Gestor receba as Informações em tempo hábil.

## 12) Estabeleça função de auditoria interna independente que adicione valor à organização

- ✓ Estabelecer a função de auditoria interna;
- ✓ Criar condições para que a auditoria interna seja independente;
- ✓ Assegurar que a auditoria interna adicione valor à organização.

**Obrigada a todos!**

