

# **As Controladorias Municipais: Atuação das Unidades de Controle Interno dos Municípios de Alagoas**

**JOSÉ WILLIAM GOMES DA SILVA**

Auditor Federal de Finanças e Controle

*Controladoria Geral da União*

## **Sumário:**

- 1) Artigo sobre atuação das Controladorias Municipais em Alagoas;**
- 2) Como as Controladorias Municipais podem atuar:**
  - Transparência;**
  - Ouvidoria;**
  - Auditoria e apuração;**
  - Reporte aos Órgão de Defesa do Estado;**
- 3) Onde as Controladorias Municipais podem buscar as informações sobre os recursos Transferidos ao Município;**
- 4) Resultados da Atuação da CGU no combate as fraudes envolvendo recursos da área da Saúde;**
- 5) Agradecimentos.**

1) Artigo sobre atuação das Controladorias Municipais em Alagoas;  
[https://ojs.cgu.gov.br/index.php/Revista\\_da\\_CGU/issue/view/34/s](https://ojs.cgu.gov.br/index.php/Revista_da_CGU/issue/view/34/s)



**As Controladorias Municipais em Perspectiva Analítica:  
diagnóstico da atuação das unidades de controle interno  
dos municípios de Alagoas**

*Alzira Ester Angeli, José William Gomes da Silva, Romualdo Anselmo dos Santos*

QUADRO 1 – DETALHAMENTO DAS VARIÁVEIS QUE COMPÕEM O ÍNDICE DE ATUAÇÃO DA UCI MUNICIPAL (ICIM)

| VARIÁVEL                             | DESCRIÇÃO                                                                                                                      | QUESTÃO DO QDECI                                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| (v1) Planejamento das Atividades     | As atividades realizadas pela UCI são estabelecidas em instrumento de planejamento.                                            | A Controladoria elabora planejamento de suas atividades para atuação no âmbito municipal?                                                                                                                                                                    |
| (v2) Atividades Típicas              | A UCI realizou alguma atividade típica de controle interno nos últimos cinco anos (auditorias, fiscalizações, monitoramentos). | A Controladoria realizou atividades típicas de controle (auditoria operacional, auditoria de contas, auditorias de gestão, fiscalizações e acompanhamento de adoção de recomendações do órgão interno e externo pelas unidades auditadas nos últimos 5 anos? |
| (v3) Produção de Relatórios          | A UCI produz relatórios que apresentam os resultados dos trabalhos de controle realizados.                                     | Foram produzidos relatórios em decorrência dos trabalhos do Controle Interno?                                                                                                                                                                                |
| (v4) Controles Internos do Município | A UCI detém conhecimento dos controles internos adotados pela Prefeitura Municipal.                                            | O respondente é capaz de descrever os principais “controles internos de gestão” existentes no Município?                                                                                                                                                     |

Fonte: elaboração dos autores (2019), a partir de Silva (2017) com adaptações.

QUADRO 2 – CATEGORIAS DE DESEMPENHO A PARTIR DO ICIM

| ICIM | DESEMPENHO |
|------|------------|
| 0    | Nulo       |
| 0,25 | Ruim       |
| 0,50 | Regular    |
| 0,75 | Bom        |
| 1    | Muito Bom  |

Fonte: elaboração dos autores (2019).

TABELA 1 – FREQUÊNCIA DO DESEMPENHO DAS CONTROLADORIAS

| ICIM | DESEMPENHO | FREQ. ICIM | FREQ. % ICIM |
|------|------------|------------|--------------|
| 0    | Nulo       | 16         | 26,2         |
| 0,25 | Ruim       | 14         | 22,9         |
| 0,50 | Regular    | 18         | 29,6         |
| 0,75 | Bom        | 6          | 9,8          |
| 1    | Muito Bom  | 7          | 11,5         |

Fonte: elaboração dos autores (2019).

TABELA 3 – DISTRIBUIÇÃO DE FREQUÊNCIA DAS VARIÁVEIS INDEPENDENTES DA DIMENSÃO DE ANÁLISE INSTITUCIONAL

| DIMENSÃO INSTITUCIONAL      | INSTRUMENTAÇÃO LEGAL                                    |         |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------|---------|
|                             | N                                                       | %       |
|                             | Base Legal (normativos específicos do controle interno) | 50 82,0 |
| ESTRUTURAÇÃO ORGANIZACIONAL | Manuais (procedimentos de atuação formalizados)         | 10 16,4 |
|                             | Código de Ética dos Servidores                          | 0 0,0   |
|                             | Denominação Controladoria-Geral                         | 38 62,3 |
|                             | Vinculação Hierárquica ao Prefeito                      | 43 70,5 |
| DIMENSÃO OPERACIONAL        | Carreira Específica do Controle Interno                 | 6 9,8   |
|                             | Link para a UCIs no Website da Prefeitura               | 5 8,2   |
|                             |                                                         |         |

Fonte: elaboração dos autores (2019).

TABELA 2 – DISTRIBUIÇÃO DE FREQUÊNCIA DAS VARIÁVEIS QUE COMPOEM O ICIM

|              | PLANEJAMENTO |         | ATIVIDADES TÍPICAS |         | RELATÓRIOS |         | CONTROLES INTERNOS |         |
|--------------|--------------|---------|--------------------|---------|------------|---------|--------------------|---------|
|              | N            | %       | N                  | %       | N          | %       | N                  | %       |
| Não          | 33           | 54,1    | 41                 | 67,2    | 42         | 68,9    | 32                 | 52,5    |
| Sim          | 28           | 45,9    | 20                 | 32,8    | 19         | 31,1    | 29                 | 47,5    |
| Total        | 61           | 100,0   | 61                 | 100,0   | 61         | 100,0   | 61                 | 100,0   |
| R de Pearson |              | **0,638 |                    | **0,747 |            | **0,663 |                    | **0,622 |
| Sig.         |              | 0,000   |                    | 0,000   |            | 0,000   |                    | 0,000   |

\*\* A correlação é significativa no nível de 0,01.  
Fonte: elaboração dos autores (2019).

TABELA 7 – PERFIL DOS SERVIDORES

|                                              |
|----------------------------------------------|
| Cargo Controlador Interno                    |
| UCI não conta com servidores concursados     |
| Compõe equipe de um ou dois servidores       |
| Racebên algum treinamento nos últimos 5 anos |

Fonte: elaboração dos autores

TABELA 8 – PERFIL DOS DIRIGENTES

|                                          |
|------------------------------------------|
| Sexo Masculino                           |
| Controlador-Geral ou Controlador-Interno |
| Tempo no cargo entre 1 e 5 anos          |
| Nível Superior Completo                  |
| Não cursou Pós-Graduação                 |

Fonte: elaboração dos autores

TABELA 5 – DISTRIBUIÇÃO DE FREQUÊNCIA DAS VARIÁVEIS INDEPENDENTES DA DIMENSÃO DE ANÁLISE OPERACIONAL

| DIMENSÃO OPERACIONAL | RECURSOS MATERIAIS                                 |  |
|----------------------|----------------------------------------------------|--|
|                      | Local Próprio para a UCIs                          |  |
| DIMENSÃO OPERACIONAL | Dotação Orçamentária para a UCIs                   |  |
|                      | Programa de Governo para Ações do Controle Interno |  |
|                      | Equipamentos Suficientes às Necessidades           |  |
|                      | Sistemas de Informação Adequados às Atividades     |  |

Fonte: elaboração dos autores (2019).

## 2) Como as Controladorias Municipais podem atuar:

### - **Transparência:**

Todas as receitas e despesas devem estar à disposição do cidadão em de transparência, de forma a promover o acompanhamento social.

#### Legislação federal

**Lei Federal nº 12.527/2011** – Lei da Transparência ou Lei de Acesso à Informação (LAI) - determina procedimentos a serem cumpridos pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios.

**Decreto Federal nº 7.724/2012** – Regulamenta os procedimentos do Executivo Federal para acesso a informações e sua classificação com restrição de acesso.

**Decreto Federal nº 7.845/2012** – Estabelece os procedimentos do Poder Executivo Federal para credenciamento de segurança e tratamento de informação classificada em qualquer grau de sigilo.

## 2) Como as Controladorias Municipais podem atuar:

### - Ouvidoria:

## Lei nº 13.460, de 26 de junho de 2017: Dispõe sobre participação e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos administração pública.

Art. 13. As ouvidorias terão como atribuições precípuas, sem prejuízo de outras estabelecidas em regulamento específico:

- I - promover a participação do usuário na administração pública, em cooperação com outras entidades de defesa do usuário;
- II - acompanhar a prestação dos serviços, visando a garantir a sua efetividade;
- III - propor aperfeiçoamentos na prestação dos serviços;
- IV - auxiliar na prevenção e correção dos atos e procedimentos incompatíveis com os princípios estabelecidos nesta Lei;
- V - propor a adoção de medidas para a defesa dos direitos do usuário, em observância às determinações desta Lei;
- VI - receber, analisar e encaminhar às autoridades competentes as manifestações, acompanhando o tratamento e a efetivação das manifestações de usuário perante órgão ou entidade a que se vincula; e
- VII - promover a adoção de mediação e conciliação entre o usuário e o órgão ou a entidade pública, sem prejuízo de outras atribuições competentes.

Art. 14. Com vistas à realização de seus objetivos, as ouvidorias deverão:

- I - receber, analisar e responder, por meio de mecanismos proativos e reativos, as manifestações encaminhadas por usuários dos serviços públicos; e
- II - elaborar, anualmente, relatório de gestão, que deverá consolidar as informações mencionadas no inciso I, e, com base nele, apontar falhas e sugerir melhorias na prestação de serviços públicos.

### 3) Onde as Controladorias Municipais podem buscar as informações sobre recursos Transferidos ao Município:

Site da CGU: <https://www.gov.br/cgu/pt-br>

Repositório da CGU – Orientação Prática: <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/33407>

Repositório da CGU - MOT: <https://repositorio.cgu.gov.br/handle/1/449>

**Painel de Compras – COVID-19:** <https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/noticias/2020/07/cgu-lanca-painel-para-dar-transparencia-a-contratacoes-relacionadas-a-covid-19>

**Ministério da Saúde:** <https://consultafns.saude.gov.br/#/consolidada>

https://consultafns.saude.gov.br/#/consolidada

consultafns.saude.gov.br/#/consolidada



BRASIL

CORONAVÍRUS (COVID-19)

Simplifique!

Participe

Acesso à informação

Legislação

Ca

A- A+ 0

PT V.1.3

Consulta | Fundo Nacional de Saúde

Tipos de consulta

Consolidada

## Consolidada

Os campos com \* são obrigatórios.

\* Ano

Selecione

Estado

Todos

Município

Todos

Tipo de Repasse

Todos

Q Con



Acesso à  
Informação

SUS

MINIST

102 municípios

4ª Edição

**Alagoas**

# **BOLETIM SEGOV MUNICIPAL**

**Articulação Federativa para o enfrentamento da situação de  
emergência decorrente do Coronavírus (Covid-19)**

Presidência da República - Secretaria de Governo  
Secretaria Especial de Assuntos Federativos

**15 de julho de 2020**

1

## ALAGOAS - Entregas do Governo Federal

Ações e Serviços Públicos de Saúde - Insumos Estratégicos

| Equipamentos de Proteção Individual (EPIS's) |                                    | Testes             | Medicamentos          |
|----------------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-----------------------|
| Máscara Cirúrgica<br>790.850                 | Máscara N95<br>47.150              | RT-PCR<br>84.004   | Cloroquina<br>412.000 |
| Álcool em gel (L)<br>7.465                   | Óculos e protetor facial<br>21.140 | Rápidos<br>107.420 | Oseltamivir<br>86.000 |
| Avental<br>41.855                            | Luas<br>364.348                    |                    |                       |
|                                              | Sapatilha e Touca<br>242.800       |                    |                       |

\*j) Consulta em 13 de julho de 2020 no portal do Ministério da Saúde: <https://compras.saude.gov.br/consultas/insumos/epis/epis.php>  
Elaboração: SED/SEOP/PRSE/DECE/DA RESUBUC

## ALAGOAS - Entregas do Governo Federal

Ações e Serviços Públicos de Saúde - Insumos Estratégicos

| Leitos                          |                                     | Respirador |
|---------------------------------|-------------------------------------|------------|
| Leitos Locados<br>10            | Leitos UTI Habilitados<br>154       | 185        |
| Leitos UTI Adulto<br>SUS<br>315 | Leitos UTI Adulto<br>não SUS<br>111 |            |

\*/ Consulta em 23 de julho de 2020 no portal do Ministério da Saúde: [https://base01.insumos.saude.gov.br/insumos/insumos\\_bas01\\_insumos\\_uf.asp](https://base01.insumos.saude.gov.br/insumos/insumos_bas01_insumos_uf.asp)  
Elaboração: ASAM/ASACV/PRAT/CIÊNCIA DA REPÚBLICA

10. *Journal of the American Medical Association*, 2000; 283: 2689-2696.

\* Consulte em 13 de julho de 2020 no portal do Ministério da Saúde (MMS-COVID): <https://www.mms.gov.br/gov.br/ministerio-da-saude>.  
Ministério da Economia (ME/SEPAZ): <http://www.me.gov.br/sepaiz>  
<http://www.bancobrasil.com.br/Brasil/Boas-Noticias/2020/07/13/>

<https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/noticias/2020/07/cgu-lanca-painel-para-dar-transparencia-a-contratacoes-relacionadas-a-covid-19>

X [www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/noticias/2020/07/cgu-lanca-painel-para-dar-transparencia-a-contratacoes-relacionadas-a-covid-19](https://www.gov.br/cgu/pt-br/assuntos/noticias/2020/07/cgu-lanca-painel-para-dar-transparencia-a-contratacoes-relacionadas-a-covid-19)

**gov.br** Governo Federal

**Controladoria-Geral da União**

B



PAINEL

CONTRATAÇÕES  
RELACIONADAS À  
COVID-19

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

Página Inicial

P1

P2

P3

P4

P5

Para navegação pelas páginas, deve-se clicar nos botões ao lado.

## Contratações relacionadas ao COVID-19 - Painel gerencial

### contendo levantamento de informações de despesas relacionadas ao enfrentamento da pandemia causada pelo COVID-19.

#### Objetivo:

O Painel tem como objetivo acompanhar as despesas realizadas pela União, Estados, Distrito Federal e Municípios, em relação aos processos de contratação que visam à aquisição de bens, insumos e contratação de serviços relacionados ao enfrentamento da pandemia.

O referido painel não objetiva, a priori, apontar irregularidades ou situações indevidas, mas sim fornecer dados gerenciais e indicar aos gestores um referencial de preços das aquisições no período da pandemia visando auxiliar na obtenção da melhor compra. Além disso, o painel viabiliza o controle social dessas contratações.

#### Informações:

O levantamento é realizado a partir de informações divulgadas pelos entes federativos na imprensa oficial (Diário Oficial da União e dos Estados/Municípios), bem como nos Portais de Transparência mantidos por cada ente (sendo de responsabilidade destes a divulgação e fidedignidade das informações).

Abaixo, encontram-se os filtros que estão nas páginas que compõem o Painel.

Região

Todos



Esfera

Todos



Estado

## 4) Resultados da Atuação da CGU no combate as fraudes envolvendo re da área da Saúde:

| Ordem | Data Deflagração | Nome da Operação          | UF | Montante Envolvido | Prejuízo Potencial | Prejuízo Efetivo |
|-------|------------------|---------------------------|----|--------------------|--------------------|------------------|
| 1     | 23/04/2020       | Alquimia (Covid-19)       | PB | 586.783,00         | 327.572,00         | 48.272,00        |
| 2     | 29/04/2020       | Virus Infectio (Covid-19) | AP | 930.100,00         | 600.000,00         |                  |
| 3     | 15/05/2020       | Grabato (Covid-19)        | DF | 79.000.000,00      | 12.000.000,00      |                  |
| 4     | 21/05/2020       | MEDCRUZ (Covid-19)        | SP | 7.213.916,42       | 3.113.219,00       | 534.476,00       |
| 5     | 25/05/2020       | Dispnea (Covid-19)        | CE | 22.111.892,50      | 25.400.000,00      |                  |
| 6     | 27/05/2020       | CAMILLO (Covid-19)        | RS | 60.000.000,00      | 15.000.000,00      |                  |
| 7     | 28/05/2020       | APNEIA                    | PE | 9.400.000,00       |                    |                  |
| 8     | 03/06/2020       | INÓPIA (Covid-19)         | PE | 12.700.000,00      |                    |                  |
| 9     | 09/06/2020       | COBIÇA FATAL              | MA | 28.802.945,58      | 2.306.600,00       | 1.811.600,00     |
| 10    | 09/06/2020       | Scepticus (Covid-19)      | RJ | 4.737.628,01       |                    |                  |
| 11    | 10/06/2020       | Assepsia                  | AC | 6.993.975,00       | 2.353.680,00       | 1.075.200,00     |
| 12    | 10/06/2020       | PARA BELLUM               | PA | 50.400.000,00      |                    |                  |
| 13    | 10/06/2020       | DÚCTIL                    | RO | 23.159.829,57      | 176.600,00         | 176.600,00       |
| 14    | 15/06/2020       | EXAM                      | RJ | 26.287.445,86      | 7.000.000,00       |                  |
| 15    | 16/06/2020       | Antídoto                  | PE | 81.129.467,40      |                    |                  |
| 16    | 16/06/2020       | Casa e Papel              | PE | 7.500.000,00       |                    |                  |
| 17    | 18/06/2020       | SOLERCIA                  | PA | 73.928.946,00      |                    |                  |
| 18    | 26/06/2020       | Virus Infectio III        | AP | 4.902.969,75       |                    |                  |
| 19    | 30/06/2020       | SANGRIA                   | AM | 2.976.000,00       |                    | 496.000,00       |
| 20    | 07/07/2020       | SERÔDIO                   | SE | 3.258.000,00       |                    |                  |
| 21    | 10/07/2020       | ESTIRPE                   | PB | 5.382.234,15       |                    |                  |
| TOTAL |                  |                           |    | 511.402.133,24     | 68.277.671,00      | 4.142.148,00     |

- ✓ Montes Envolvidos: R\$ 511.402.133,24
- ✓ Montes Envolvidos: R\$ 68.277.671,00
- ✓ Montes Envolvidos: R\$ 4.142.148,00

## 5) Agradecimentos.

**Escola de Contas do TCE-AL: Conselho Anselmo Brito e**

**Obrigado!**

**José William Gomes da Silva**  
Auditor Federal de Finanças e Controle  
Superintendente da CGU-Regional/PR

[jose.w.silva@cgu.gov.br](mailto:jose.w.silva@cgu.gov.br)

(41) 4501-7900