

CI

Controladoria
Interna

CARTILHA DA

CONTROLADORIA INTERNA

DO CENTRO PAULA SOUZA

CPS
Centro
Paula Souza



SÃO PAULO
GOVERNO DO ESTADO

Você já ouviu falar em Controladoria Interna?

E em controle interno no poder público?

Pois bem, esta cartilha tem como objetivo, esclarecer qual a função das controladorias internas nos entes públicos, tendo como base, algumas ações e resultados obtidos pela Controladoria Interna do Centro Paula Souza.

Tem, ainda, o propósito de evidenciar os desafios encontrados para que a eficiência e a eficácia no serviços público, sejam mantidas.

Conheça-nos melhor e perceba que você pode participar das atividades, compreendendo a importância da colaboração do agente público para a implementação dos sistemas de controle interno.

Boa leitura

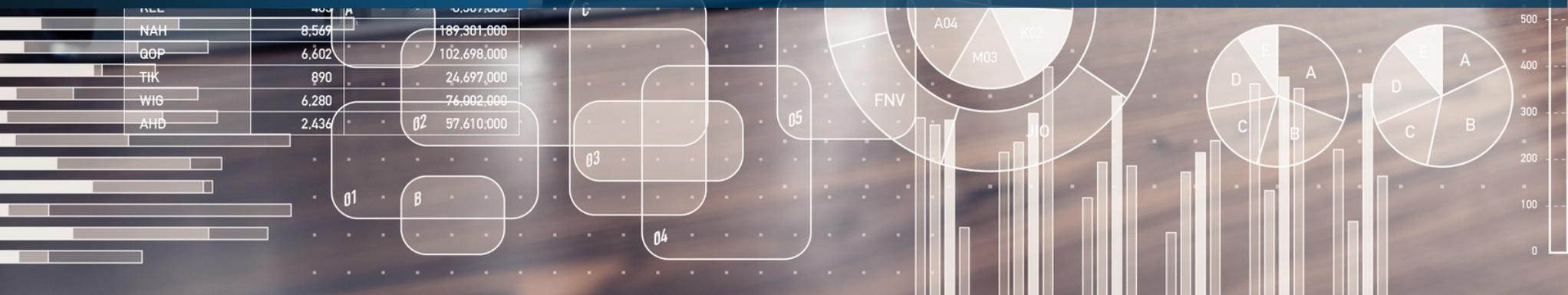




O que é a Controladoria Interna?



A Controladoria Interna dentro de uma instituição tem por finalidade verificar a conformidade dos processos, atos e procedimentos realizados por seus agentes e/ou responsáveis, propondo mudanças, se houver necessidade, visando a legalidade, a moralidade, a economicidade e os demais princípios basilares da Administração Pública.



| | | |
|-----|-------|-------------|
| NAH | 8.569 | 189.361.000 |
| QOP | 6.602 | 102.698.000 |
| THK | 890 | 24.697.000 |
| WIG | 6.280 | 76.002.000 |
| AHD | 2.436 | 57.610.000 |

O controle interno

O controle interno é exercido com vistas a atender as normas, os regulamentos internos e os procedimentos que garantam a boa execução administrativa do serviço público, obedecendo sempre os princípios ordenadores e os preceitos gerais previstos nas Constituições Federal e Estadual.



Controle Interno

X

Sistema de Controle Interno

O controle interno se refere ao procedimento que se realizado por um órgão com autonomia dentro do ente, será denominado de unidade de controle interno, com o escopo de fiscalizar e assessorar os gestores na identificação e tratamento dos riscos, o que não se confunde com o sistema de controle interno, que abrange todos os gestores e demais agentes públicos da instituição que devem enfrentar os riscos, com vistas à observância dos princípios que regem a Administração Pública.

A Controladoria Geral do Estado de São Paulo (CGE-SP) é o órgão criado em 2021 para coordenar as ações do controle interno estadual, privilegiando e aperfeiçoando as práticas de controle e integridade nas Administrações diretas e indiretas do estado.

No escopo dessa atividade inclui-se rotinas de estudo, aprimoramento das atividades de prevenção, controle, monitoramento e tratamento dos riscos, entre outros.

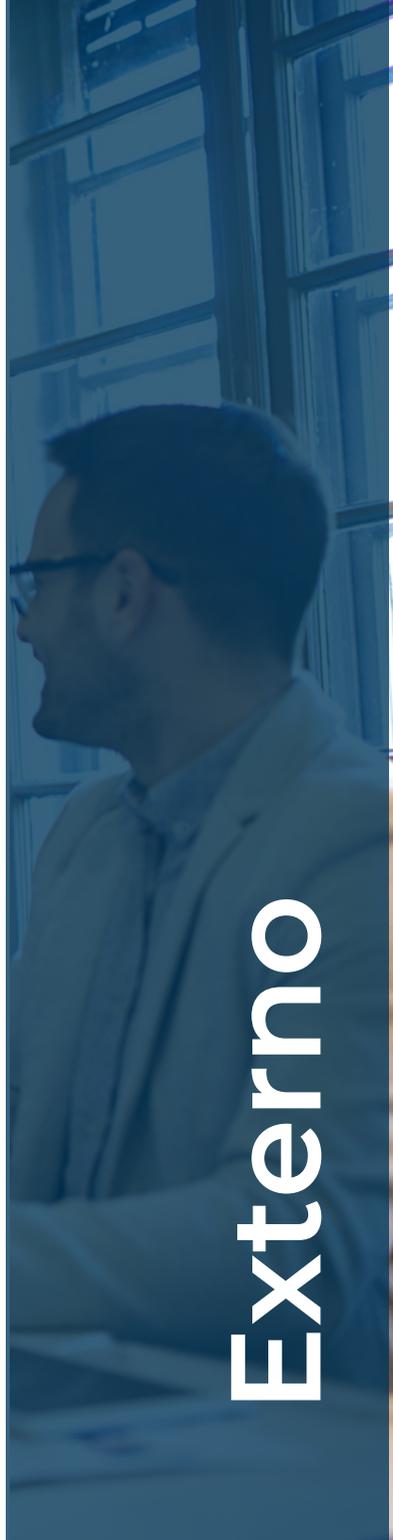
O controle externo, por sua vez, é realizado pelo poder legislativo, por intermédio do Tribunal de Contas do Estado, pela sociedade por meio do Ministério Público Estadual e pelo Poder Judiciário.



O Controle



Interno



Externo



www.ci.cps.sp.gov.br

No Centro Estadual de Educação Tecnológica Paula Souza (CPS), o controle interno é exercido pela Controladoria Interna (CI), assessoria especializada, vinculada ao Gabinete da Superintendência que detém como finalidade realizar atividades preventivas e corretivas, orientar os gestores na identificação dos riscos e propor estratégias para tratá-los, interagindo, com os demais órgãos de controle interno e externo, quando necessário.



A Controladoria Interna do CPS

A **Filosofia** da Controladoria Interna do CPS



As atividades de controle interno

As atividades de controle realizadas pela Controladoria Interna do Centro Paula Souza consistem nas verificações dos processos, atos e procedimentos realizados pelas áreas controladas, com o objetivo de identificar, analisar, avaliar os riscos, visando assim, o tratamento com a eliminação ou, não sendo possível, a redução desses riscos à níveis aceitáveis.

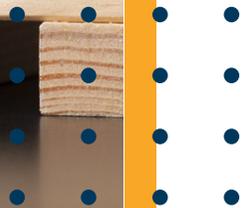




Tratamento de riscos

O tratamento de riscos envolve a seleção de uma ou mais opções para modificar o nível de cada risco e a elaboração de planos de tratamento que, uma vez implementados, implicarão em novos controles ou modificação dos existentes. Um dos benefícios da gestão de riscos é o rigor que proporciona ao processo de identificação e seleção de alternativas de respostas aos riscos.

Opções de tratamento de riscos incluem evitar, reduzir (mitigar), transferir (compartilhar) e aceitar (tolerar) o risco, devendo-se observar que elas não são mutuamente exclusivas.





01

Evitar o risco é a decisão de não iniciar ou de descontinuar a atividade, ou ainda desfazer-se do objeto sujeito ao risco.

02

Reduzir ou mitigar o risco consiste em adotar medidas para reduzir a probabilidade ou a consequência dos riscos ou até mesmo ambos. Os procedimentos que uma organização estabelece para tratar riscos são denominados de atividades de controle interno.

03

Compartilhar ou transferir o risco é o caso especial de se mitigar a consequência ou probabilidade de ocorrência do risco por meio da transferência ou compartilhamento de uma parte do risco, mediante contratação de seguros ou terceirização de atividades nas quais a organização não tem suficiente domínio.

04

Aceitar ou tolerar o risco é não tomar, deliberadamente, nenhuma medida para alterar a probabilidade ou a consequência do risco. Ocorre quando o risco está dentro do nível de tolerância da organização, a capacidade para fazer qualquer coisa sobre o risco é limitada ou, ainda, o custo de tomar qualquer medida é desproporcional em relação ao benefício potencial.



TÉCNICAS E FRAMEWORK DA CONTROLADORIA INTERNA

A CONTROLADORIA INTERNA BASEIA-SE NOS PRINCÍPIOS, ESTRUTURA E PROCESSOS INCLUSOS NA ABNT NBR ISO 31000:2018.

[Acesse aqui](#)

O FRAMEWORK OBSERVADO É O COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS OF THE TREADWAY COMISSION) QUE TRATA DO GERENCIAMENTO DE RISCOS CORPORATIVOS INTEGRADO COM ESTRATÉGIA E PERFORMANCE.

[Acesse aqui](#)

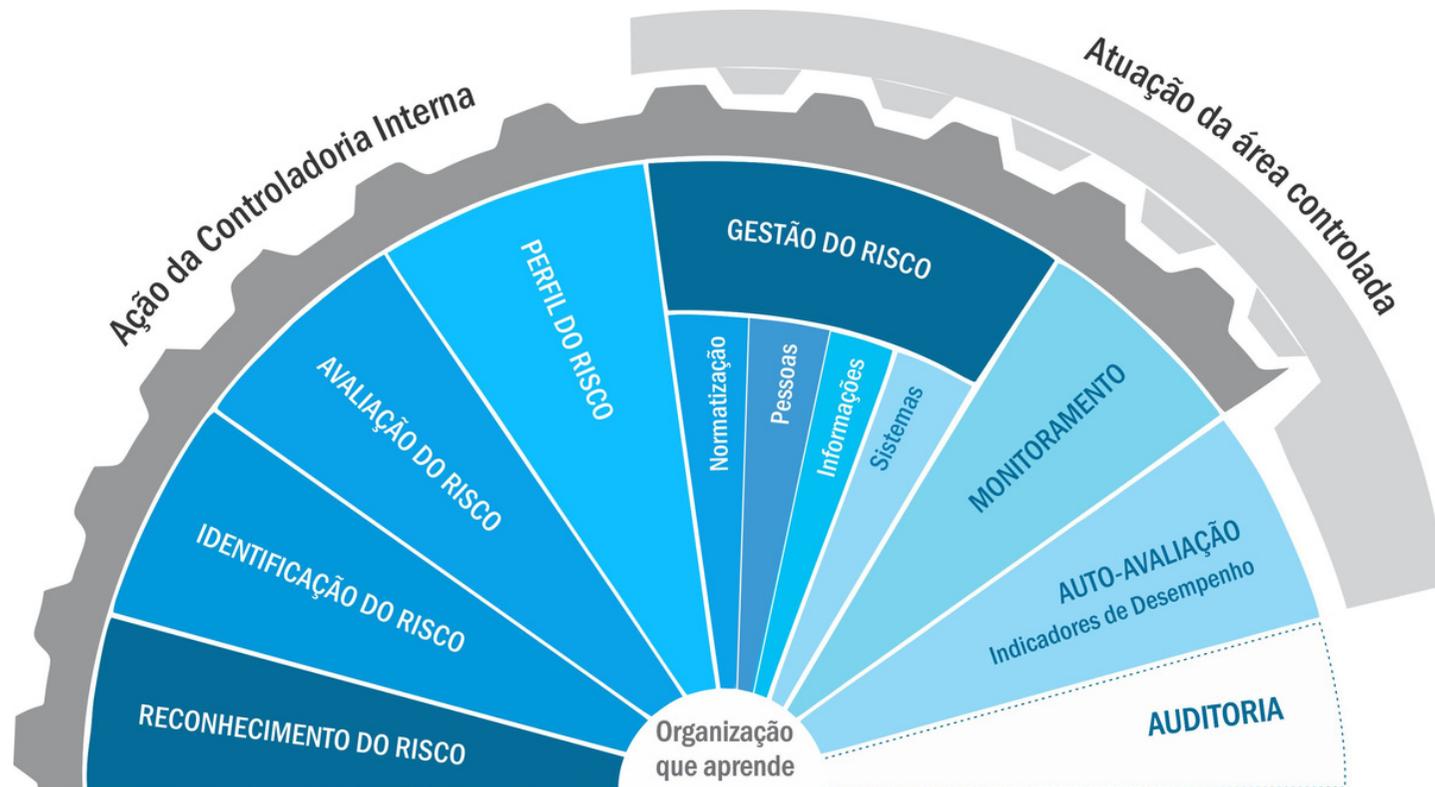
A GESTÃO E O GERENCIAMENTO DOS RISCOS

Para realizar a gestão e o gerenciamento dos riscos de quaisquer objetos, as seguintes etapas devem ser seguidas:



- estabelecimento do contexto;
- identificação dos riscos;
- análise dos riscos;
- avaliação dos riscos;
- tratamento dos riscos;
- comunicação e consulta com partes interessadas;
- monitoramento;
- melhoria contínua.

A GESTÃO E O GERENCIAMENTO DOS RISCOS



Ações colaborativas da Controladoria Interna



Atuação preventiva

Monitoramento

Fixação de boas práticas de gestão

Ética e integridade





Baixe agora!

Materiais de apoio disponíveis

Participe ativamente da Campanha
"Guiados pela Integridade"

Acesse o link para fazer o *download* de todos os materiais de apoio disponíveis.
Os PDFs são claros, transparentes e acessíveis a todos.



Contribua para que a sua Unidade esteja bem informada e engajada na Campanha.

Se precisar de orientações sobre os materiais de apoio entre em contato no e-mail ugi@cps.sp.gov.br



PNPC

Programa Nacional de Prevenção à Corrupção

Entre os dias 07 e 11 de novembro de 2022, Semana da Integridade, os representantes da Controladoria Interna (CI) do Centro Paula Souza levaram de forma simples e direta aos participantes, conhecimento e informações sobre o Programa Nacional de Prevenção à Corrupção (PNPC).

O PNPC vem sendo operacionalizado com o auxílio de uma plataforma online denominada E-PREVENÇÃO, por meio da qual, o Centro Paula Souza foi avaliado.

A partir desse diagnóstico, foi sugerido um plano de ação personalizado para a Autarquia, que nos apresentou recomendações de melhorias que teremos a oportunidade de atendê-las de agora em diante.

De qualquer modo é possível afirmar e, também, concluir, que as diversas ações adotadas pelas estruturas de controle e prevenção existentes no Centro Paula Souza, tais como, a Controladoria Interna, a Ouvidoria, a Unidade Processante, a Comissão Permanente de Orientação e Prevenção Contra o Assédio Moral (COPAMS), a Comissão de Gestão Participativa e o Comitê de Compliance contribuíram significativamente para demonstrar o comprometimento da alta gestão em garantir um ambiente de trabalho íntegro e responsável.

É muito importante destacar que o PNPC conta com medições bianuais, *checklists*, treinamentos, encontros técnicos, kits de modelos documentais e parcerias com órgãos e entidades públicas e privadas.

Uma vez que concluímos a adesão ao PNPC reconhecemos que o combate à fraude e corrupção deve ser permanente, contando com o engajamento de todos os agentes públicos que pertencem ao Centro Paula Souza, de modo que a confiança pública seja mantida e outros ganhos e reconhecimentos conquistados a partir, da atuação eficiente, eficaz e efetiva de cada um que compõe este grande time

www.ci.cps.sp.gov.br/pnpc/



GRUPO DE ESTUDOS E FORMAÇÃO (GEF - CI)

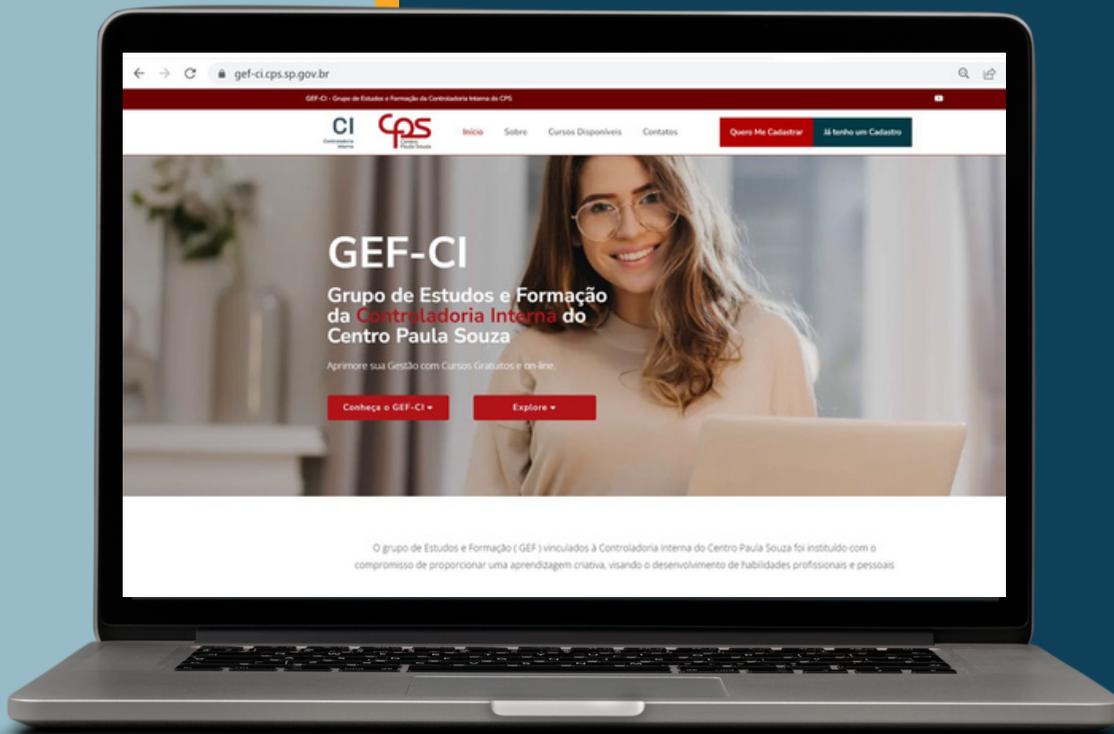


Plataforma Virtual de Aprendizagem

Na era em que a tecnologia transforma todos os aspectos da nossa vida, o controle interno não poderia ficar de fora desse avanço. Nesse cenário, emerge uma inovação poderosa: o fortalecimento da cultura de controle interno com a cultura de aprendizagem.

Pensando nisso e atendendo as necessidades dos agentes públicos que integram o Centro Paula Souza e demais órgãos, a Controladoria Interna eleva seu apoio preventivo e pedagógico a um novo patamar com o Lançamento da Plataforma Virtual de Aprendizagem do GEF – CI.

GRUPO DE ESTUDOS E FORMAÇÃO (GEF - CI)



Por meio da plataforma de Aprendizagem Virtual, os participantes têm acesso a recursos abrangentes, como materiais didáticos, cursos online e atividades interativas.

www.gef-ci.cps.sp.gov.br



Aprendizado Moderno e Personalizado

Com uma abordagem moderna, a Controladoria Interna integra ao seu Grupo de Estudos e Formação uma plataforma virtual, expandindo horizontes e oferecendo informações relevantes, dicas de leituras, minicursos, *lives* e muito mais. Essa flexibilidade faz da Plataforma GEF - CI um sistema eficaz, apoiando assessorias e proporcionando uma experiência de aprendizado excepcional.

Explorando além dos limites

Fóruns, salas de bate-papo, tarefas e comunicados criam uma dinâmica única na Plataforma GEF - CI, otimizando os recursos da internet e enriquecendo o processo de aprendizagem. *Quizzes* e questões interativas testam o conhecimento dos participantes, enquanto conteúdos diferenciados permanecem disponíveis para consultas futuras.

Aprendizado interativo

A ferramenta virtual vai além do convencional, incorporando vídeos, gráficos interativos, animações, áudios para potencializar o aprendizado. Essas estratégias transformam a experiência de aprendizado em algo envolvente e memorável.

Suporte ao participante

A Plataforma não apenas conecta os participantes à conteúdos incríveis, mas também promove um atendimento personalizado. *Chats*, e-mails e interações diretas garantem que tenham suporte sempre que necessário, criando uma experiência adaptada às suas preferências.

Explorando os métodos de controle interno

O conteúdo é especificamente voltado para os métodos avançados de Controle Interno, proporcionando uma compreensão abrangente das melhores práticas e estratégias. Aprofunde-se nas nuances do controle interno e domine as ferramentas que impulsionam a excelência.

Moldando uma experiência única

É mais do que uma plataforma de aprendizagem! Trata-se de um portal para uma jornada personalizada de descobertas. Os participantes têm o poder de escolher quando e onde estudar, adaptando seu aprendizado de acordo com suas preferências e ritmo.

Explore a Cultura da Aprendizagem

Estamos entusiasmados em trazer essa evolução educacional até você. Não perca a oportunidade de explorar a Plataforma GEF - CI e mergulhar em um mundo de conhecimento interativo, flexível e repleto de possibilidades. Acesse e conheça todo o conteúdo disponível.



Minicurso - Conhecendo o TCESP



Minicurso - Desmistificando o Controle Interno: tornando a conformidade acessível



Minicurso - Noções Básicas de Mapeamento de Processos



Minicurso - Educação Corporativa



Minicurso- Liderança para Resultados Positivos



Minicurso - Informação Pública



Linguagem Simplificada: o entrelaçamento da empatia na comunicação



Minicurso - Comunicação Pública



Trilha da Governança Pública





Preparados para conhecer Governança Pública?

É com entusiasmo que inauguramos um marco fundamental em nossa jornada rumo a uma administração exemplar e eficiente, a Trilha da Governança Pública!

Uma oportunidade ímpar de mergulhar em um aprendizado profundo sobre transparência, gerenciamento de riscos e integridade pública, trazida a você através da Plataforma de Aprendizagem Virtual do Grupo de Estudos e Formação da Controladoria Interna (GEF-CI).

Uma experiência transformadora

Cada aspecto da Trilha da Governança Pública foi meticulosamente projetado para atender às necessidades de equipes e gestores em busca da excelência. Aqui, você encontrará um verdadeiro tesouro de recursos de aprendizado, desde materiais didáticos enriquecedores até atividades interativas envolventes.

Além das fronteiras virtuais

Além das atividades virtuais, o Grupo de Estudos e Formação em Controle Interno (GEF-CI) traz uma NOVA DIMENSÃO AO APRENDIZADO, realizando encontros presenciais com as diversas áreas. Nossos valiosos agentes da AGPC foram pioneiros nessa jornada empolgante. Este é apenas o começo de um processo de aprimoramento.

Agentes da mudança

Os agentes, mergulharam nas orientações, absorvendo as sugestões e recomendações da Controladoria Interna, ressaltando o impacto crucial dessas ações no tratamento dos riscos. Os *insights* preciosos compartilhados nessas sessões culminarão em um relatório final, guiando tanto a gestão quanto os agentes.

Trilha da Governança Pública: moldando o futuro

Apresentada pelo Grupo de Estudos e Formação da Controladoria Interna (GEF-CI), a Trilha da Governança Pública é o caminho para práticas sólidas, estendendo-se a todos. Como uma plataforma avançada e interativa, sua missão é elevar os padrões de transparência e eficácia em todo o CEETEPS.

Benefícios:

- **Orientação Clara:**

Navegue com confiança através de diretrizes sólidas que embasam decisões informadas e eficazes.

- **Recursos Interativos:**

Mergulhe em uma experiência de aprendizado personalizada, enriquecida com ferramentas interativas.

- **Transparência Reforçada:**

Coloque em prática as ações recomendadas para ampliar a transparência nas operações dos agentes públicos.

- **Eficiência Aprimorada:**

Desbloqueie as diretrizes da Trilha e otimize o uso inteligente dos recursos públicos.



Juntos, estamos esculpindo o futuro dos estudos de maneira inovadora, construindo uma gestão pública moderna e alinhada às demandas atuais.

Mais detalhes e inscrições:

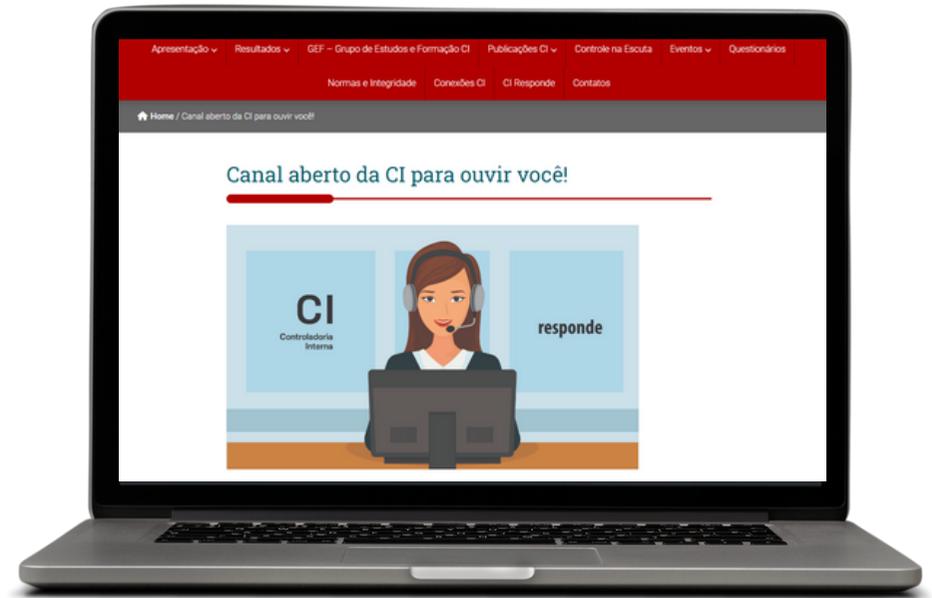
www.gef-ci.cps.sp.gov.br



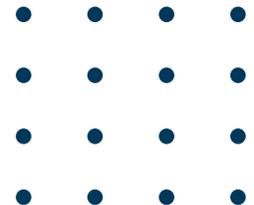
CI Responde

É muito importante destacar que o PNPC conta com medições bianuais, *checklists*, treinamentos, encontros técnicos, kits de modelos documentais e parcerias com órgãos e entidades públicas e privadas.

Uma vez que concluímos a adesão ao PNPC reconhecemos que o combate à fraude e corrupção deve ser permanente, contando com o engajamento de todos os agentes públicos que pertencem ao Centro Paula Souza, de modo que a confiança pública seja mantida e outros ganhos e reconhecimentos conquistados a partir, da atuação eficiente, eficaz e efetiva de cada um que compõe este grande time



Acesse o CI Responde



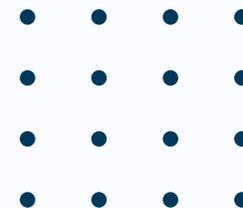


Programa de Integridade do CPS



Instituído por meio do Decreto n.º 67.683 de 03 de maio de 2023, o Plano Estadual de Promoção de Integridade, tem como objetivo definir diretrizes e sistematizar ações voltadas ao fortalecimento dos mecanismos internos de prevenção de irregularidades administrativas, de práticas de corrupção e de desvios éticos, promovendo um ambiente de trabalho íntegro nas entidades do Poder Executivo Estadual.

Dentro desse cenário, a Controladoria Geral do Estado por meio da publicação da Resolução CGE n.º 04, de 30 de maio de 2023, alterada pela Resolução CGE n.º 09, de 13 de junho de 2023, estabeleceu orientações para a elaboração, implementação e monitoramento dos programas de integridade, bem como suas entregas a serem feitas gradualmente no “Sistema de Monitoramento dos Programas de Integridade do Estado de São Paulo”.



Nesse processo, foi constituída a Unidade de Gestão de Integridade (UGI) do CPS, responsável pela articulação, coordenação e construção do Programa de Integridade, cujo teor busca fomentar a cultura ética e íntegra no âmbito da administração pública.

Em colaboração com os trabalhos da UGI, a Controladoria Interna contribuiu para a organização dos trabalhos de identificação, análise e avaliação dos riscos estratégicos da Autarquia, seja na tarefa de selecionar os processos suscetíveis à quebra de integridade, seja no levantamento dos riscos contidos nos processos estratégicos, táticos e operacionais.

Nessa perspectiva, compreendeu-se que a adoção de um programa de integridade pelo Centro Paula Souza contribuirá, significativamente, para o fortalecimento das ações preventivas de combate à corrupção, aprimorando dos controles internos e estratégias necessárias para mitigar os riscos.



Ações de comunicação

Com o objetivo de promover a cultura do controle interno aos agentes públicos da Autarquia e demais interessados, a CI planejou estrategicamente seus canais e demais produtos, de modo a disseminar informações e o conhecimento em diversas vertentes:



ORIENTAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

Orientação de Controle Interno n.º 01/2023: expede orientações aos agentes públicos das áreas controladas.

[Acesse](#)



CANAIS DE COMUNICAÇÃO

Criação e manutenção de materiais visuais para o site oficial da CI e as plataformas Youtube e Spotify, com o intuito de disponibilizar conteúdos acessíveis e relevantes para os agentes do CPS e público externo.

[Acesse](#)



MATERIAIS DIGITAIS

Criação de revistas, periódicos mensais, informativos e mensagens comemorativas, visando manter os agentes do CPS e público externo informados sobre as atividades, conquistas e desafios enfrentados pela CI.

[Acesse](#)

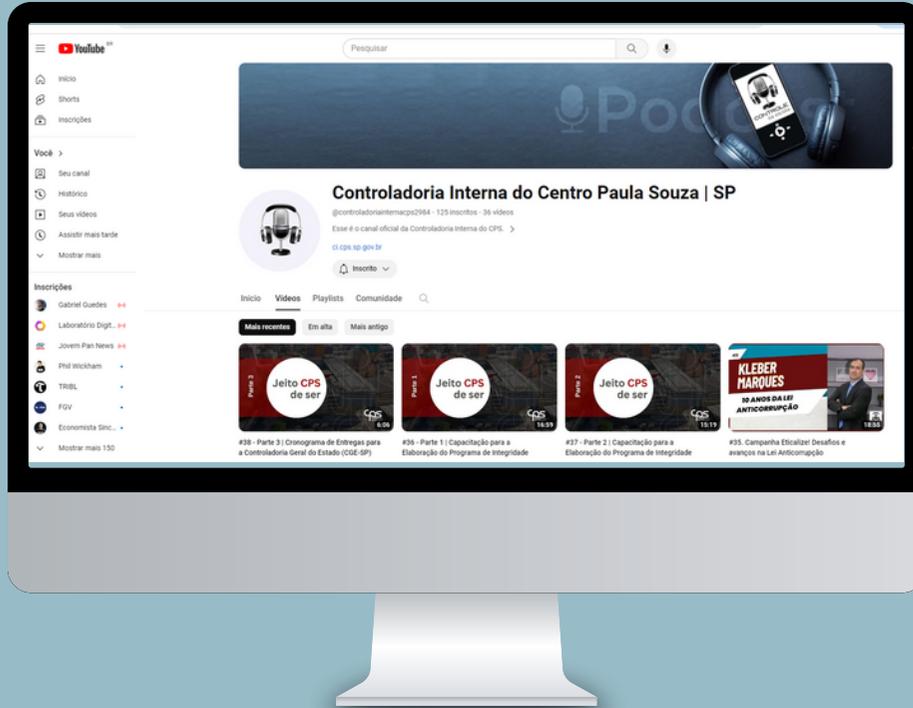


PLATAFORMA GEF-CI

Criação de materiais pedagógicos digitais para os cursos e minicursos, proporcionando uma fonte de conhecimento acessível aos agentes do CPS e público externo. Conheça o conteúdo do GEF-CI.

[Acesse](#)

Canais de Comunicação da CI



PERSPECTIVAS C

- Apoiar os gestores para identificar melhores práticas administrativas e/ou oferecer subsídios para tomada de decisões mais assertivas.
- Fomentar a utilização de controles internos que possam identificar, tratar e mitigar possíveis riscos, eliminando inconsistências e falhas no desenvolvimento dos trabalhos.
- Contribuir no processo de elaboração de normativos, instruções de serviços, manuais, *checklists* e fluxogramas que possam privilegiar a eficiência das ações e a celeridade da execução administrativa.
- Buscar o engajamento e a participação de todos na implementação de controles efetivos que possibilitem a construção futura de um Sistema de Controle Interno.

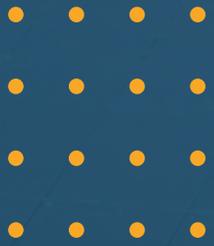
DESAFIOS



- Garantir que as ações institucionais sejam realizadas com observância aos princípios norteadores da Administração Pública.
- Ampliar a aderência às leis, aos decretos e demais normativos existentes. Destaque pontual para a observância da eficiência, da eficácia e da efetividade administrativas.
- Disseminar a cultura do controle interno entre os agentes, ressaltando a importância da implementação do Sistema de Controle Interno.
- Conscientizar os agentes públicos sobre a função de controle interno e sobre o papel de cada um nessa questão, instituindo uma cooperação sólida entre as áreas administrativas e Unidades de Ensino, alinhando suas ações aos anseios dos órgãos de controle interno e externo.

BENEFÍCIOS CI

- Instituir como prática rotineira, os planejamentos necessários para obter resultados de acordo com as metas e diretrizes estabelecidas pela alta administração, com decisões mais assertivas, amparadas por estudos prévios e indicadores de desempenho.
- Engajamento de todos os profissionais do CPS, dando ênfase aos controles devidamente instituídos, tornando o Sistema de Controle Interno eficiente.



Realização:
Controladoria Interna do CPS

6ª Edição | 2024



(11) 3324-3456



controladoriainterna@cps.sp.gov.br



www.ci.cps.sp.gov.br



Rua dos Andradas, 140 - Santa Ifigênia
CEP 01208-000 – São Paulo – SP



SÃO PAULO
GOVERNO DO ESTADO