



## TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO

[www.tcm.rj.gov.br](http://www.tcm.rj.gov.br)



# O TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO

+ALGUMAS IDEIAS SOBRE CONTROLE SOCIAL

(PROJETO CIDADE CONSTITUCIONAL)

Marcos Thadeu Alvarenga Leite  
Auditor de Controle Externo - SGCE/TCMRJ

# PERGUNTAS DO DIA

- O que é um Tribunal de Contas?
- O TCMRJ.
- O que é Controle Externo?
- Controle Social.
- O Programa Nacional de Educação Fiscal.
- Apresentação do Programa de Visita às Escolas do TCMRJ.
- Perguntas e debates.

# TRIBUNAL DE CONTAS

## **CONTAS:**

MUITO MAIS DO QUE UM CONCEITO CONTÁBIL OU ARITMÉTICO. SIGNIFICA O **CONJUNTO DE INFORMAÇÕES** QUE SE POSSA OBTER A RESPEITO DE UMA DADA **GESTÃO**, GARANTIDA A SUA **CONFIABILIDADE** (VERACIDADE E REPRESENTATIVIDADE).

Prof. Luiz Henrique Lima (Conselheiro TCE-MT)

# OS TRIBUNAIS DE CONTAS NA CONSTITUIÇÃO FEDERAL

Arts. 70 a 75 da CRFB

Título IV - Da Organização do Estado

Capítulo I: Poder Legislativo

Seção IX - Da Fiscalização Contábil, Financeira e Orçamentária;

Tribunal de Contas = “**Órgão Constitucional Autônomo**”

(Min. Ayres Britto)

(Diogo de Figueiredo)

# CRESCENTE RESPONSABILIDADE DOS TRIBUNAIS DE CONTAS

- Lei 8.666/1993 (Licitações e Contratos Administrativos)
- Lei 10.028/2000 (Lei de Crimes Fiscais)
- LC 101/2002 (Lei de Responsabilidade Fiscal)
- LC 135/2010 (Lei da Ficha Limpa)\*

# LC 135/2010: LEI DA FICHA LIMPA

- Iniciativa Popular: mais de 1,6 milhão de assinaturas
- objetivo de garantir a maior idoneidade dos candidatos
- torna inelegível por 8 anos o agente condenado por decisão de órgão colegiado (ex: Julgamento por Tribunal de Contas)

# O TRIBUNAL DE CONTAS DO MUNICÍPIO DO RIO DE JANEIRO - TCMRJ



- Órgão de **Controle Externo** da Capital Carioca, segunda maior metrópole do Brasil.
- Previsão Constitucional art. 31 da CRFB.
- Conselheiros detêm as prerrogativas de Magistrados: art. 73, §3º da CRFB.



# RIO DE JANEIRO: Primeira Capital da República

- **6.320.446 habitantes (IBGE 2014).**
- **Orçamento previsto em despesas: 2015: R\$ 31.496.670745,39 (+ 31 bilhões de reais).**
- **Maior Rede Pública de Ensino da América Latina (cerca de mil escolas).**
- **Mais de 200 Unidades de Saúde**
- **Mais de 90 Unidades de Conservação Ambiental**

# CONTROLE EXTERNO

- Matéria que envolve o **equilíbrio entre os Poderes** na organização do **Estado Democrático de Direito**
- Abrangência: fiscalização **Contábil, Financeira, Orçamentária, Operacional\* e Patrimonial** (art. 70 da CRFB).
- Parâmetros: **Legalidade, legitimidade\*, economicidade**, aplicação das subvenções e renúncias de receitas (art. 70 da CRFB).
- Aspecto pedagógico-orientativo (atuação preventiva e corretiva)

# CONTROLE DE LEGITIMIDADE

- Conformidade com a **Lei** e o **Direito**, para além da mera conformação legislativa, na consecução dos objetivos estatais - interesse público.
- Importância do Planejamento-Orçamento Público.
- “O desvio de finalidade é uma das expressões do ato ilegítimo.  
(Dr. Jacoby Fernandes)

# EXEMPLOS DE ATUAÇÃO - TCMRJ

- **Parecer Prévio** sobre as contas do Prefeito.
- **Julgamento das Contas** dos Administradores Públicos do Município
- Apreciação da legalidade dos **atos de admissão de pessoal**
- Análise dos **editais de Concorrência e contratos.**
- Recebimento de representações e **denúncias** de qualquer cidadão sobre matéria de sua competência
- Visitas técnicas e acompanhamento de obras públicas
- Realização de Auditorias Operacionais e de Execução dos Contratos

# AUDITORIA OPERACIONAL

Permite a avaliação sistemática de políticas, programas, projetos, atividades e sistemas governamentais. Possibilita a atuação em áreas de grande relevância como como **auditorias de sistemas informatizados** e **auditorias ambientais**, entre outras.

(Luiz Henrique Lima)

# AUDITORIAS

	<u>CONFORMIDADE</u>	<u>OPERACIONAL</u>
<b>FOCO</b>	Normas	Resultados
<b>ANÁLISE</b>	Legalidade	Gestão
<b>MÉTODO</b>	Inspeção	Auditoria e Pesquisa
<b>FINALIDADE</b>	Vinculação	Otimização

# AÇÕES CORRETIVAS

- Recomendações, Determinações e Diligências
- Citação e Audiência (contraditório e ampla defesa)
- Possibilidade de Imposição de Multa
- Deferimento de Medidas Cautelares
- Sustação do ato impugnado

# INICIATIVAS DE MODERNIZAÇÃO

- Diagnóstico de Governança Pública (parceria ATRICON e TCU)
- Aplicação do MMD-QATC (Autoavaliação Certificada por Pares)
- Auditorias do BID - (PROAP 3)
- Frequente realização de Concursos Públicos
- Investimento em treinamento e qualificação profissional



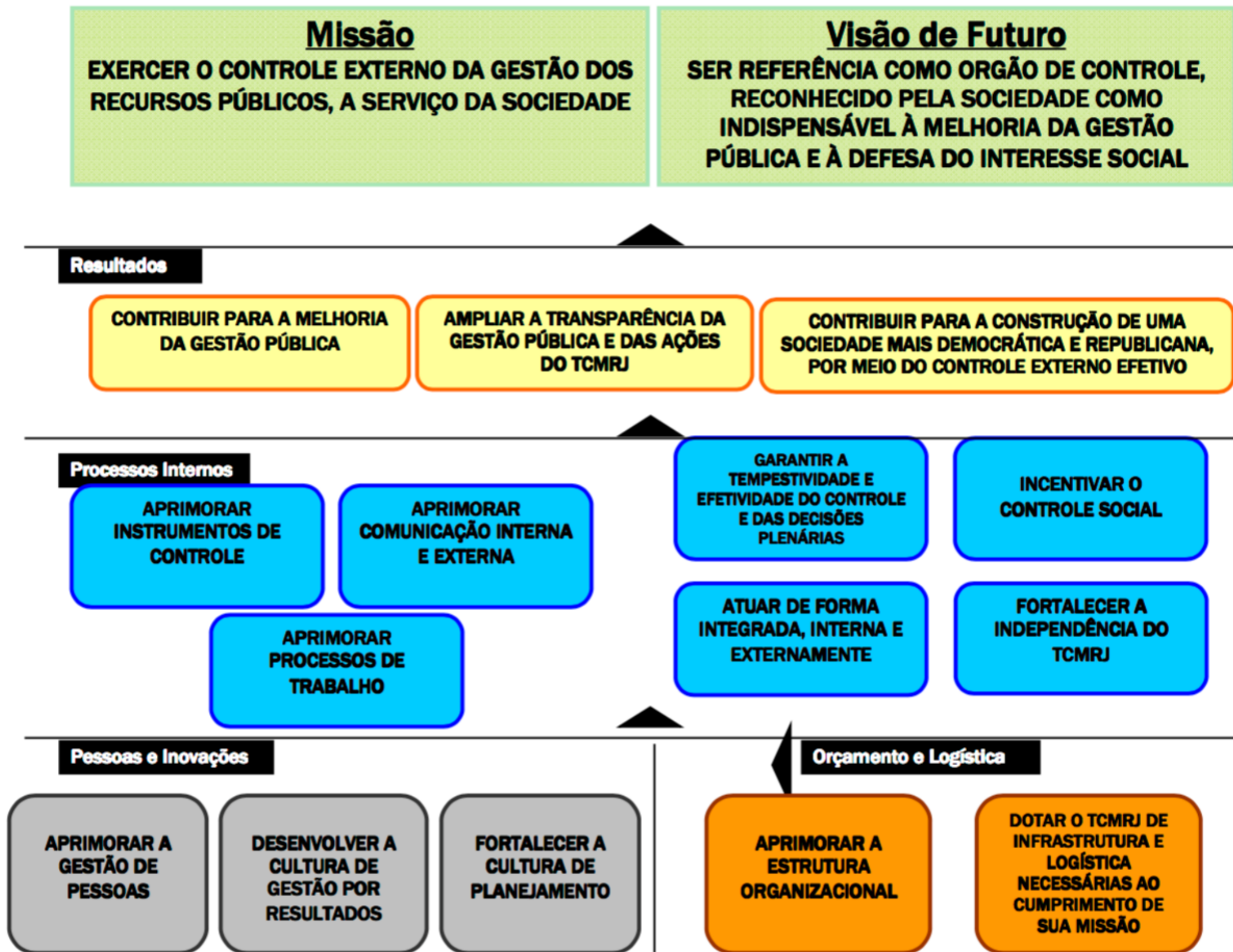
# PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DO TCMRJ

## Resultados Esperados:

- **Concentrar os esforços** das pessoas para uma direção comum
- Definir os **objetivos estratégicos** mensuráveis através de **indicadores**
- Acompanhar **continuamente** a performance da organização
- Elaborar **Planos de Ação** para a conclusão de **metas** previamente estabelecidas
- **Determinar prioridades** para a alocação de recursos
- **Mensurar os resultados** e corrigir possíveis erros de gestão



## Tribunal de Contas do Município do Rio de Janeiro - TCMRJ



## Processos Internos

# INCENTIVAR O CONTROLE SOCIAL

O TCMRJ, detentor de informações relevantes da Gestão Pública, além de divulgar, deve estimular a análise crítica e a maior participação da sociedade no controle dos Atos da Administração.

## Ações Realizadas

- Criação do Grupo de Trabalho do Controle Social no âmbito do TCMRJ;
- Firmado convênio com a CGU, TCU, TCERJ, SRF, MPF, MPE, entre outros órgãos de controle, para realização de eventos de fomento do controle social; (ex: **GEFE-RJ, GTCS**)
- Implantação da **Lei de Acesso à Informação\*** no âmbito do Tribunal;
- Disponibilização de informações georreferenciadas para controle da sociedade nas áreas de saúde, educação e obras.

# GEORREFERENCIAMENTO

**Google Earth**

Arquivo Editar Visualizar Ferramentas Adicionar Ajuda

**Pesquisar**

Voar para Localizar empresas Rotas

Voar para ex.: Belo Horizonte

**Lugares**

- Meus lugares
  - ControleObras.kml
    - Obras
      - Situação / Grupo
        - Aceita (Provisoriamente)
        - Concluída (Aceita Definitivam...)
        - Em Andamento
        - Em Licitação/Disp./Inexig.
        - Outras
        - Rescindida (Administrativam...)
        - Rescindida (Amigavelmente)
        - Suspensa
      - Grupo / Situação
      - Tipo / Situação
      - Grupo / Tipo
    - Legenda - Obras
  - ControleObras.kml
  - Mapeamento de Projetos - TCMRJ
    - Obras
    - Legenda - Obras
  - Mapeamento de Projetos - TCMRJ
  - Lugares temporários
  - Mapeamento de Projetos - TCMRJ

**TCMRJ**

- MANUTENÇÃO
- CONSTRUÇÃO
- PROJETO
- REFORMA
- OUTRAS
- ACEITA
- EM ANDAMENTO
- EM LICITAÇÃO
- RESCINDIDA
- SUSPensa
- OUTRAS

Image © 2011 DigitalGlobe  
Data SIO, NOAA, U.S. Navy, NGA, GEBCO

Image © 2011 GeoEye  
22°42'53.87"S 43°17'25.74"O elev 5 m Altitude do ponto de visão 62.76 km

©2010 Google

Camadas Galeria do Google Earth >>

# GEORREFERENCIAMENTO

The image shows a screenshot of the Google Earth application interface. The main window displays a satellite map of a coastal region with several colored overlays representing different project phases or statuses. A legend on the left side of the map identifies these phases with specific symbols and colors: MANUTENÇÃO (black circle), CONSTRUÇÃO (black square), PROJETO (black triangle), REFORMA (black diamond), OUTRAS (black plus), ACEITA (blue square), EM ANDAMENTO (green square), EM LICITAÇÃO (white square), RESCINDIDA (red square), SUSPENSA (yellow square), and OUTRAS (orange square). The map also features numerous yellow square markers and orange triangle markers scattered across the colored areas. The interface includes a search bar at the top left, a list of places on the left, and a list of layers at the bottom left. The bottom status bar shows the date of the image (3 de Jan de 2010), coordinates (22°53'43.62"S 43°24'52.20"O), elevation (85 m), and altitude (64.68 km).

Google Earth

Arquivo Editar Visualizar Ferramentas Adicionar Ajuda

Pesquisar

Voar para Localizar empresas Rotas

Voar para ex.: Belo Horizonte

Lugares

- Rescindida (Amigavelmen...)
- Suspensa
- Áreas de especial inter...
- Bacias Hidrográficas
- Cidade da Música
- Edificações Autônomas
- Esgoto Sanitário
- Esporte e Lazer
- Monumentos
- Obras de Artes Especiais
- Projetos
- Sistema Viário
- Unidades de Saúde
- Unidades Escolares

Camadas Galeria do Google Earth >>

- Banco de dados principal
- Limites e Marcadores
- Lugares
- Fotos
- Estradas
- Construções em 3D
- Ocean
- Vista da rua
- Clima
- Galeria
- Consciência global
- Mais

TCMR

- MANUTENÇÃO
- CONSTRUÇÃO
- PROJETO
- REFORMA
- OUTRAS
- ACEITA
- EM ANDAMENTO
- EM LICITAÇÃO
- RESCINDIDA
- SUSPENSA
- OUTRAS

Image © 2011 DigitalGlobe  
Data SIO, NOAA, U.S. Navy, NGA, GEBCO

Image © 2011 GeoEye

Data das imagens: 3 de Jan de 2010 22°53'43.62"S 43°24'52.20"O elev 85 m Altitude do ponto de visão 64.68 km

©2010 Google

# CONTROLE SOCIAL

Em uma Democracia, é exercido desde o processo de elaboração das políticas públicas até o acompanhamento de sua execução.

## FATORES DETERMINANTES:

- Transparência pública
- Instrumentos de Participação Popular

# LEI DE ACESSO A INFORMAÇÕES - LAI (Lei 12.527/2011)

- Ampliou significativamente as possibilidades de controle social.
- Fixou procedimentos para garantir o acesso dos cidadãos às informações públicas.

# DENÚNCIA AO TCMRJ

- Possibilidade de qualquer cidadão, partido político, associação ou sindicato denunciar irregularidades ou ilegalidades ao Órgão de Controle Externo

(art. 74, §2º da CRFB)

## Canais de Comunicação com o cidadão

- Ouvidoria: 0800-2820-486
- Protocolo do Tribunal (Rua Sta. Luzia, 732)
- Serviço de Informação ao Cidadão (SIC): [www.tcm.rj.gov.br](http://www.tcm.rj.gov.br)



# O PROGRAMA NACIONAL DE EDUCAÇÃO FISCAL PNEF

## **Missão:**

- Compartilhar conhecimentos e interagir com a sociedade sobre a origem, aplicação e controle dos recursos públicos, favorecendo a participação social.

## **Objetivos específicos:**

- Levar a capacitação de finanças públicas aos agentes públicos e políticos
- Sensibilizar o cidadão para a função socioeconômica do tributo;
- Levar conhecimentos aos cidadãos sobre administração pública;
- **Incentivar o acompanhamento pela sociedade da aplicação dos recursos públicos;**
- Criar condições para uma relação harmoniosa entre o Estado e o cidadão.

# IMPORTANTE

- O Controle Social é um **controle público não estatal**, como exercício do direito de fiscalização da atividade pública.
- O Controle Social e o Controle Institucional, seja interno ou externo, são complementares.
- Desse modo, **o Controle Externo e o Controle Social são convergentes** em relação ao interesse público e à **probidade administrativa**.

“QUAL O PREÇO  
DE NÃO EXERCER A CIDADANIA?”

Platão - a República (século IV A.C.)

ENTÃO VOCÊ  
QUER MUDAR O  
MUNDO SOZINHO?



NÃO ESTOU SOZINHO,  
SÓ ESTAMOS  
ESPALHADOS...



...MAS JÁ  
COMEÇAMOS A  
NOS REUNIR!



# MUITO OBRIGADO!

MARCOS THADEU ALVARENGA LEITE  
AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO - SGCE/TCMRJ

[marcos.leite@rio.rj.gov.br](mailto:marcos.leite@rio.rj.gov.br)

