



**TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO**  
**ESCOLA DE CONTAS PROFESSOR**  
**SEVERINO LOPES DE OLIVEIRA**

**RELATÓRIO DA AVALIAÇÃO**

**“PERSPECTIVAS PARA O CONTROLE INTERNO: UM  
OLHAR IMERSIVO – TURMA II”**

**COMPOSIÇÃO DO TCE/RN  
2023/2024**

ANTÔNIO GILBERTO DE OLIVEIRA JALES  
**CONSELHEIRO PRESIDENTE**

FRANCISCO POTIGUAR CAVALCANTI JÚNIOR  
**CONSELHEIRO VICE – PRESIDENTE**

TARCÍSIO COSTA  
**CONSELHEIRO DIRETOR DA ESCOLA DE  
CONTAS**

PAULO ROBERTO CHAVES ALVES  
**CONSELHEIRO CORREGEDOR**

RENATO COSTA DIAS  
**CONSELHEIRA PRESIDENTE DA 1º CÂMARA**

MARIA ADÉLIA ALVES  
**CONSELHEIRO PRESIDENTE DA 2º CÂMARA**

CARLOS THOMPSON COSTA FERNANDES  
**CONSELHEIRO OUVIDOR**

MARCO ANTÔNIO DE MORAIS RÊGO  
MONTENEGRO  
**CONSELHEIRO SUBSTITUTO**

ANTONIO ED SOUSA SANTANA  
**CONSELHEIRO SUBSTITUTO**

ANA PAULA DE OLIVEIRA GOMES  
**CONSELHEIRO SUBSTITUTO**

**MINISTÉRIO PÚBLICO JUNTO AO TCE/RN**  
LUCIANO SILVA COSTA RAMOS  
**PROCURADOR GERAL**

**EQUIPE DA ESCOLA DE CONTAS  
PROFESSOR SEVERINO LOPES DE  
OLIVEIRA**

TARCÍSIO COSTA  
**CONSELHEIRO DIRETOR DA ESCOLA DE  
CONTAS**

ANDRÉ GUSTAVO ALMEIDA E SILVA  
**COORDENADOR GERAL**

MARGARETH CRISTINA CAVALCANTI BERTO  
DUARTE  
**COORDENADORA ADMINISTRATIVA**

RUTH LOPES ROCHA DINIZ NUNES  
**COORDENADORA DE CAPACITAÇÃO  
PROFISSIONAL**

HELENA MARIA BARBOSA  
ILCENI MARIA DE FRANÇA LIMA  
KALINE GABRIELLA RÊGO DE OLIVEIRA  
**EQUIPE TÉCNICA**

ALINE ESTER FONTES DA SILVA  
**WEB DESIGNER**

## SUMÁRIO

APRESENTAÇÃO .....	4
INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE O CURSO .....	5
APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS DA PESQUISA DE SATISFAÇÃO.....	8

## APRESENTAÇÃO

A Escola de Contas Professor Severino Lopes de Oliveira, órgão vinculado à Presidência do Tribunal de Contas do Estado do Rio Grande do Norte – TCE/RN, criada pelo instrumento normativo através da Lei Complementar nº 285/2003 (D.O.E. de 03.12.2003), e oficialmente instalada no dia 18 de março de 2004, destina-se a promover a capacitação e o desenvolvimento dos servidores do TCE/RN e dos seus jurisdicionados, visando à melhor gestão e aplicação dos recursos públicos, em benefício da sociedade norte-rio-grandense.

Sua visão estratégica fundamenta-se no sentimento de ser referência quanto ao desenvolvimento e à capacitação de pessoas, no âmbito da atuação constitucional do TCE/RN, contribuindo para a elevação do nível de qualidade e para o compromisso social da administração pública no Rio Grande do Norte.

Fruto do trabalho coletivo, as ações efetivadas por essa Escola resultam não apenas da atuação de seu corpo técnico que compõe sua estrutura organizacional interna, mas do apoio e atuação integrada das várias unidades da administração desta corte de contas.

Ressalta-se também a contribuição e a troca de experiências das inúmeras instituições parceiras que, imbuídas do mesmo sentimento de fortalecer e aperfeiçoar a gestão pública dedicam-se à busca da excelência na realização dos eventos promovidos.

Este documento refere-se ao Relatório Avaliativo do curso denominado:  
**PERSPECTIVAS PARA O CONTROLE INTERNO: UM OLHAR IMERSIVO – TURMA II**

Natal, 11 de outubro de 2023.

## INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE O CURSO

### 1. ÓRGÃO REALIZADOR DO CURSO

Escola de Contas Professor Severino Lopes de Oliveira (ECPSLO)

### 2. LOCAL DE REALIZAÇÃO DO CURSO

Auditório do TCE-RN.

### 3. TÍTULO DO CURSO

Perspectivas para o Controle Interno: um olhar imersivo – Turma II

### 4. TIPO DO CURSO

Curso de atualização/aperfeiçoamento.

### 5. MODALIDADE DO CURSO

Presencial

### 6. OBJETIVO DO CURSO

Capacitar e atualizar os controladores internos em relação aos parâmetros constantes nas Resoluções nº 018/2022-TCE e 025/2022-TCE, com enfoque em temas de alto impacto na mudança da cultura controladora nos jurisdicionados do TCE/RN.

### 7. PÚBLICO ALVO

Controladores ou servidores responsáveis pela atividade de controle interno dos Municípios.

### 8. METODOLOGIA DO CURSO

Aula expositiva dialogada, desenvolvida a partir da legislação, doutrina e jurisprudência atinentes ao tema, com estímulo a uma efetiva participação dos alunos nas discussões acerca dos vários tópicos a serem abordados, notadamente com relação às situações verificadas no cotidiano da atividade controladora na Administração Pública municipal.

### 9. NÚMERO DE VAGAS DO CURSO

150 (cento e cinquenta) vagas.

### 10. FORMA DE ACESSO AO CURSO

As inscrições foram realizadas pela equipe da Escola de Contas Professor Severino Lopes de Oliveira.

### 11. PERÍODO DE REALIZAÇÃO DO CURSO

27 e 28 de setembro de 2023

## 12. HORÁRIOS DE FUNCIONAMENTO DO CURSO

O Curso proposto foi executado nos dias 27 (8h às 12h e 13h30min às 17h30min) e 28/09/2023 (8h às 12h).

## 13. CARGA HORÁRIA DO CURSO

12 (doze) horas/aulas.

## 14. CONTEÚDO PROGRAMÁTICO

### Módulo I – Autoavaliação dos Controles Internos

1. O modelo de referência COSO e a Resolução nº 018/2022-TCE;
2. Componentes essenciais do Sistema de Controle Interno:
  - a. Ambiente de controle;
  - b. Avaliação de riscos;
  - c. Atividades de controle;
  - d. Informação e comunicação;
  - e. Monitoramento.
3. A autoavaliação do Sistema de Controle Interno considerando os componentes essenciais.

### Módulo II – Auditoria interna considerando as normas nacionais e internacionais

1. A auditoria interna e os padrões estabelecidos pelas normas:
  - a. Normas internacionais (IPPF OC);
  - b. Normas nacionais (auditoria interna governamental federal e NBC TI 01).
2. A condução de uma auditoria interna conforme os padrões da Controladoria-Geral da União;
3. Atuação além da auditoria: a estrutura da CGU.

### Módulo III – Tomada de contas na ótica da Resolução nº 025/2022-TCE

1. Tomada de contas: conceito e noções gerais;
2. Tomada de contas e tomada de contas especial: qual a diferença?
3. A Resolução nº 025/2022-TCE:
  - a. Conceito;
  - b. Medidas saneadoras;
  - c. Hipóteses de instauração da tomada de contas;
  - d. Dispensa de instauração;
  - e. A condução da fase interna da tomada de contas;
  - f. O papel do órgão de controle interno na tomada de contas;
  - g. A fase externa da tomada de contas.
4. Padrões e roteiros de atuação.

## 15. INSTRUTORES

**ADRIANA OLIVEIRA FERREIRA** – Analista de Finanças e Controle da Controladoria-Geral da União (CGU).

**ANTONIO ED DE SOUZA SANTANA** – Conselheiro Substituto do TCE/RN. Mestre em Administração pela Universidade Federal da Bahia (UFBA) e Especialista em Contabilidade e Auditoria pela Universidade de Brasília (UnB).

**EVANDRO NUNES FRANCO** – Auditor de Controle Externo do TCE/RN. Mestrando em Direito e Especialista em Direito Constitucional pela Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN). Coordenador de Qualidade, Métodos e Normas para o Controle Externo do TCE/RN.

**RACHEL URBANO RIBEIRO** – Auditora Federal de Finanças e Controle da Controladoria-Geral da União (CGU). Mestre em Administração Pública e Governo pela Fundação Getúlio Vargas (FGV) e Graduada em Ciências Contábeis pela Universidade de Brasília (UnB).

**ROGÉRIO VIEIRA DOS REIS** – Analista de Finanças e Controle da Controladoria-Geral da União (CGU). Superintendente da Controladoria Regional da União no Estado do Rio Grande do Norte.

## 16. INSCRITOS

125

## 17. PARTICIPANTES QUE CONCLUÍRAM O CURSO COM ÊXITO

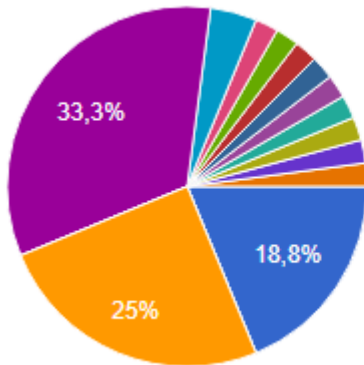
88

## 18. AVALIADORES

48

## APRESENTAÇÃO DOS RESULTADOS DA PESQUISA DE SATISFAÇÃO

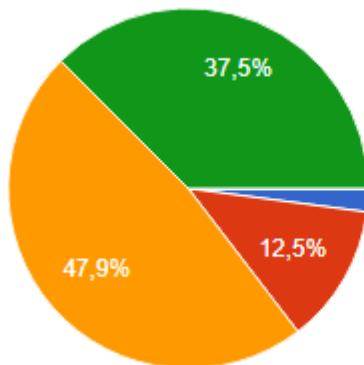
### 1. MEIO QUE FICOU SABENDO DO EVENTO.



- Site do TCE/RN
- Instagram do TCE/RN
- Mensagem no Whatsapp
- E-mail da Escola de Contas
- Amigo/Conhecido
- Femurn
- Ofício enviado pela Escola do TCE
- Esposa

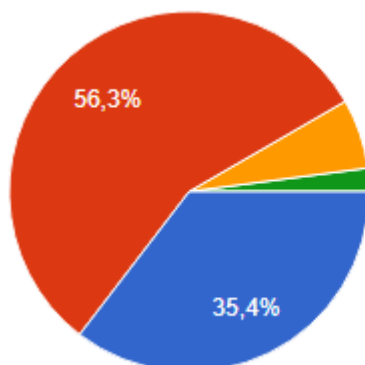
- Esmarn
- SAAE EXTREMOZ RN
- Grupo dos Controladores no WhatsApp
- Prefeitura de Mossoró/ CONTROL
- Convite do Controlador-Geral Adjunto, Natal/RN
- ofício da ESMARN
- Pela ESMARN

### 2. COMO ERA SEU CONHECIMENTO ACERCA DO(S) ASSUNTO(S), ANTERIORMENTE AO EVENTO.



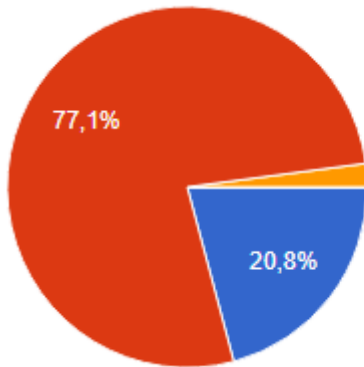
- Péssimo
- Ruim
- Regular
- Bom
- Ótimo

### 3. COMPATIBILIDADE ENTRE O(S) ASSUNTO(S) DO EVENTO E SUA ATUAÇÃO PROFISSIONAL.

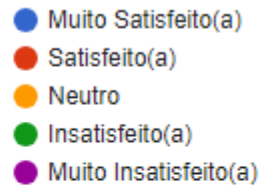
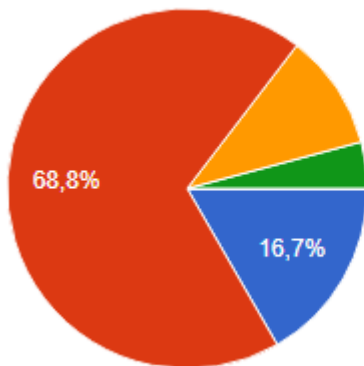


- Muito Satisfeito(a)
- Satisfeito(a)
- Neutro
- Insatisfeito(a)
- Muito Insatisfeito(a)

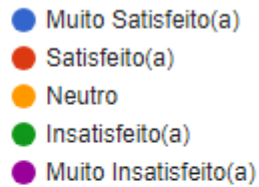
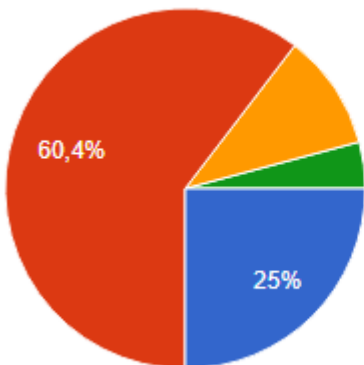
#### 4. APRENDIZAGEM ADQUIRIDA COM A PARTICIPAÇÃO NO EVENTO.



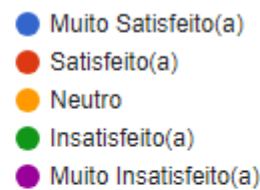
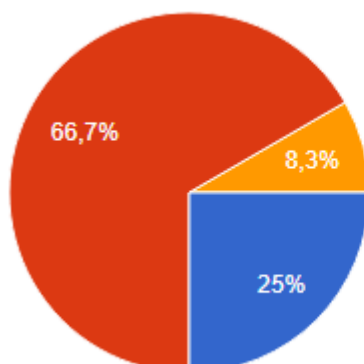
#### 5. COMPATIBILIDADE DAS PALESTRAS COM A CARGA-HORÁRIA.



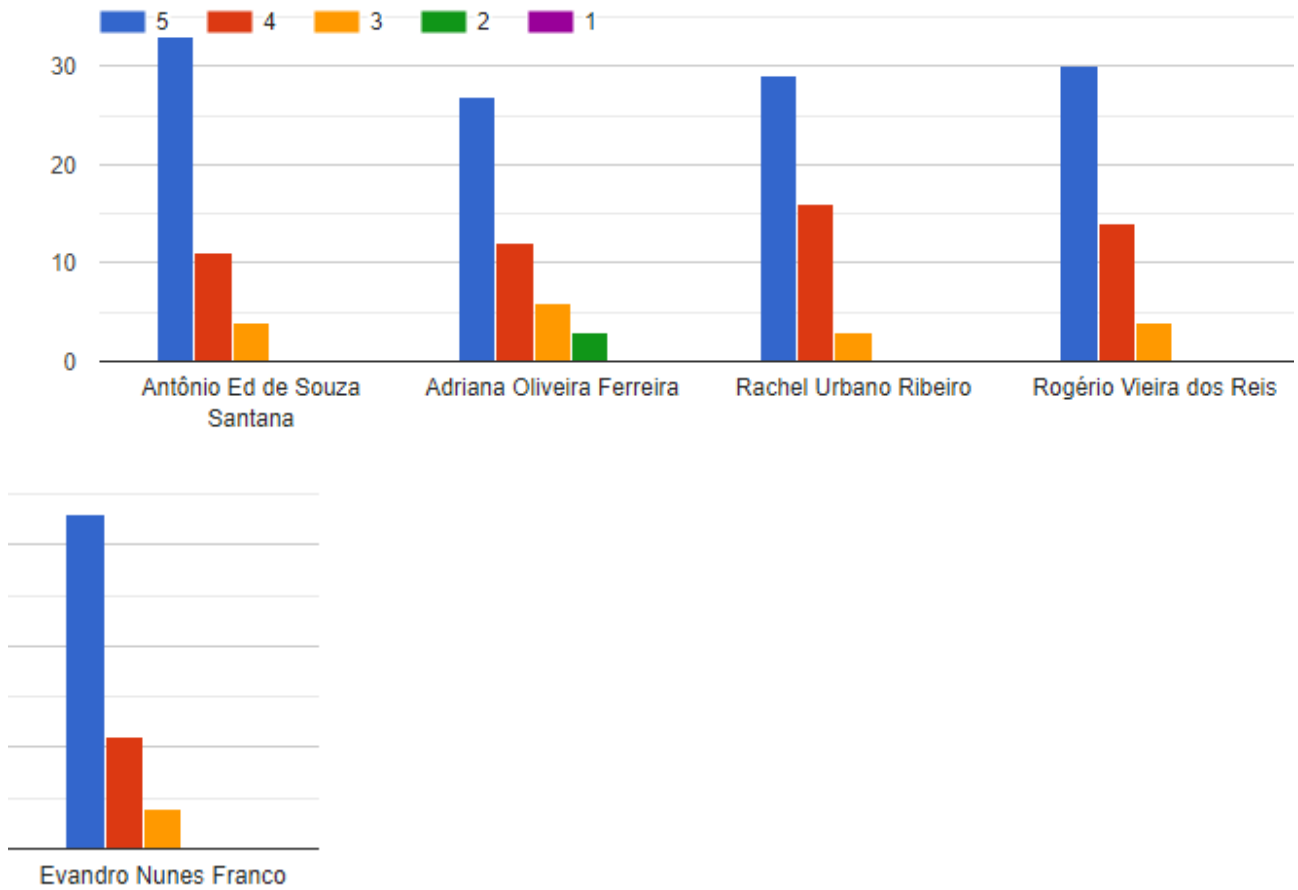
#### 6. QUALIDADE DO MATERIAL UTILIZADO E DISPONIBILIZADO.



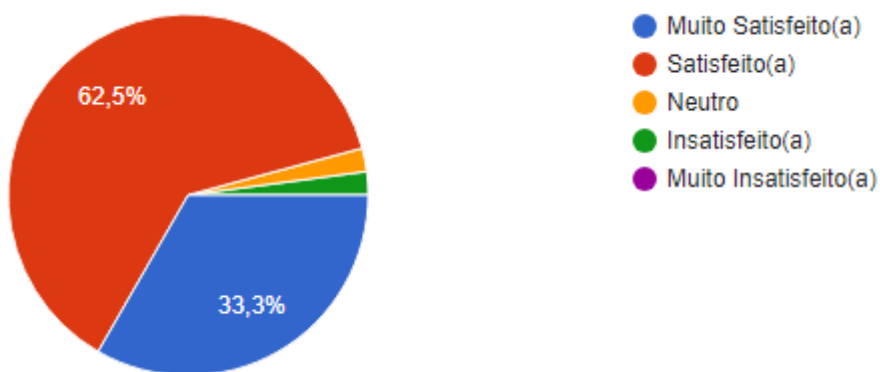
#### 7. METODOLOGIA UTILIZADA NO EVENTO.



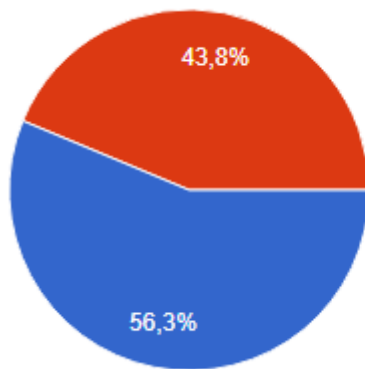
## 8. EM UMA ESCALA DE 1 (NOTA MAIS BAIXA) A 5 (NOTA MAIS ALTA), QUAL SUA AVALIAÇÃO SOBRE OS (AS) PROFESSORES (AS) DO CURSO.



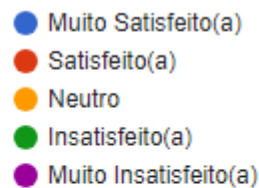
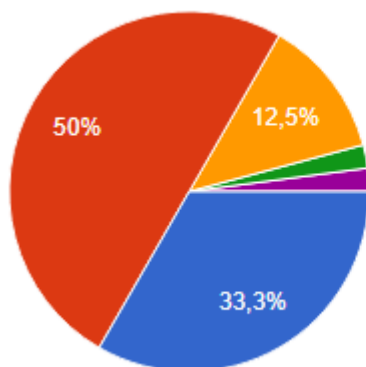
## 9. ORGANIZAÇÃO DO CURSO.



## 10. ATENDIMENTO DA EQUIPE DE APOIO.



## 11. INFRAESTRUTURA DISPONIBILIZADA PARA A REALIZAÇÃO DO EVENTO.



## 12. COMENTÁRIOS, CRÍTICAS OU SUGESTÕES PARA CONTRIBUIR NA MELHORIA DOS PRÓXIMOS EVENTOS.

Os slides com textos de letras minúsculas e alguns pra quem estava atrás quase ilegível

Continuidade de cursos sobre auditorias para fortalecer as controladorias. Carga horária desse curso muito baixa para construir conhecimentos.

Que tenha mais eventos como esse

Faltou coffebreak

Coffee break, e espaço entre as cadeiras

Coffee break para uma melhor socialização entre os participantes

Sugiro pautas mais voltadas à realidade dos municípios. A primeira pauta do primeiro dia foi, disparada, a que mais se enquadra com a realidade atual. Seria mais oportuno e construtivo disponibilizar um dia inteiro para o professor Antônio Ed, do que abordar essas pautas dos professores da CGU, que apesar da qualidade do ensino e da extrema relevância, ainda é muito destoante do que enfrentamos.

O tribunal cobra muito dos controles, mais não dá o apoio necessário para termos mais segurança no nosso trabalho...

Vcs vão dá curso sobre a nova lei de contrato para os controles? Precisamos e muito desse curso

O auditório tem pouco espaço para circulação.

Os eventos estão bem franco em relação ao oferecimento de coffee break e estrutura do ambiente, as cadeiras do auditório do TCE estão muito desgastadas trazendo algum desconforto pelo longo tempo sentados.

Capacitar com mais conhecimento e práticas.

Parabéns TCE/RN, por mas um evento realizado

Gistaria de curso a respeito de contratos e licitação

mais eventos que possam contribuir com nosso aprendizado

O tribunal de Contas precisa ter sempre as resposta para as nossas perguntas e não ter duvidas.

Sugiro também uma edição com a participação dos ordenadores de despesa, prefeitos, para fomentarem a conscientização das implementação das resoluções pertinentes.

Aguardando a entrega do certificado.