

A ADOÇÃO E A INDUÇÃO DE BOAS PRÁTICAS DE GOVERNANÇA POR PARTE DOS ÓRGÃOS DE CONTROLE INTERNO: um estudo de caso com base nos membros do Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI.

THE ADOPTION AND INDUCTION OF GOOD GOVERNANCE PRACTICES BY INTERNAL CONTROL: a case study based on the members of the National Council of Internal Control – CONACI.

LA ADOPCIÓN E INDUCCIÓN DE PRÁCTICAS DE BUEN GOBIERNO POR PARTE DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL INTERNO: un estudio de caso basado en los miembros del Consejo Nacional de Control Interno – CONACI.

Autores:

Lúcio Carlos de Pinho Filho¹

Luciana Soares Chagas²

James Luiz Venturi³

Resumo

O presente artigo buscou, a partir da realização de um estudo de caso quantitativo, a análise da adoção e indução de boas práticas de gestão que impulsionem a Governança no Setor Público, a partir da atuação dos Órgãos de Controle Interno que fazem parte no Conselho Nacional de Controle Interno – CONACI.

Nesse sentido, a partir dos referenciais teóricos relacionados com a Governança Corporativa e da Ciência da Administração, foi realizada a pesquisa documental da identificação e a partir da aplicação de um questionário fechado, o tratamento numérico dos dados para avaliar a adoção (âmbito interno) e a indução (âmbito externo) de boas práticas de gestão que podem contribuir para o aprimoramento das linhas de controle das organizações públicas, a partir da atividade de Auditoria Interna (3ª Linha de Controle).

Ademais das disposições legais existentes e os conceitos doutrinários vigentes sobre o Controle Interno como função administrativa, como prática de gestão e como órgão é relevante a discussão do tema quando contempla a estruturação de um Estudo que além de combater a corrupção, seja efetivo (eficiência e eficácia).

Palavras-chave: Boas Práticas. Controle Interno. CONACI. Governança.

Abstract

This work sought, from the performance of a quantitative case study, the analysis of the adoption/induction of good management practices that boost Governance in the Public Sector, based on the performance of the Internal Control Bodies that are part of the National Council of Internal Control – CONACI.

In this sense, based on the theoretical references related to Corporate Governance and Management Science, documentary research was carried out regarding the identification and, from the application of a closed questionnaire, the numerical treatment of data with a view to evaluating the adoption (internal scope) and induction (external scope) of good management practices that can contribute to the improvement of the lines of defense/control of public organizations, from the activity of Internal Audit (3th Control Line).

Finally, in addition to the existing legal provisions and the doctrinal concepts in force on Internal Control as an administrative function, as a management practice and as an organ, the discussion of the theme is relevant when contemplating the structuring of a Study that, in addition to the fight against corruption, is effective (efficiency and effectiveness).

Keywords: Best Practices. CONACI. Internal Control. Governance.

Resumen

Este artículo buscó, a partir de la realización de un estudio de caso cuantitativo, el análisis de la adopción e inducción de buenas prácticas de gestión que impulsen la Gobernanza en el Sector Público, a partir del desempeño de los Órganos de Control Interno que forman parte del Consejo Nacional de Control Interno - CONACI.

En este sentido, a partir de las referencias teóricas relacionadas con el Gobierno Corporativo y la Ciencia de la Gestión, se realizó la investigación documental de la identificación y a partir de la aplicación de un cuestionario cerrado, el tratamiento numérico de los datos para evaluar la adopción (ámbito interno) y la inducción (ámbito externo) de buenas prácticas de gestión que puedan contribuir a la mejora de las líneas de control de las organizaciones públicas, de la actividad de Auditoría Interna (3ª Línea de Control).

Además de las disposiciones legales existentes y los conceptos doctrinales vigentes sobre el Control Interno como función administrativa, como práctica de gestión y como órgano, la discusión del tema es relevante cuando contempla la estructuración de un Estudio que, además de combatir la corrupción, sea eficiente y eficaz.

Palabras claves: Buenas Prácticas. Control Interno. CONACI. Gobernanza.

Principais Referências

Alves da Silva, C.; de Pinho Filho, L. C. & Luiz Venturi, J. Governança corporativa: um diálogo entre a gestão de riscos, controles internos, compliance e a contabilidade. Revista Processus de Políticas Públicas e Desenvolvimento Social, [S.l.], v. 1, n. 2, p. 35-53, nov. 2019. ISSN 2675-0236. Disponível em: <<http://periodicos.processus.com.br/index.php/ppds/article/view/167>>. (28/09/2022)

Choi, F.D. S. & Meek, G. K. (2010). *International accounting*. 7 ed. Upper Saddle River, Pearson.

de Pinho Filho, L. C.. Proposta de fortalecimento institucional. Controle interno – Distrito Federal. Revista Processus de Estudos de Gestão, Jurídicos e Financeiros, [S.l.], v. 8, n. 29, p. 40-47, mar. 2017. ISSN 2178-2008. Disponível em: <<http://periodicos.processus.com.br/index.php/egjf/article/view/88>>. Acesso em: 28 set. 2028.

Instituto dos Auditores Internos – IIA (2013). *As três linhas de defesa no gerenciamento eficaz de riscos e controles*. Declaração de Posicionamento do IIA. Disponível em: <<http://www.planejamento.gov.br/assuntos/empresas-estatais/palestras-e-apresentacoes/s2-complemento-papeis-das-areas-de-gestao-de-riscos-controles-internos-e-auditoria-interna.pdf>> (28/09/2022)

MacRae, E. & Sloan, B. C. (2018). *Internal audit capability model (IACM) for the public sector*. 2. ed. Altamonte Springs, IIA.

Romzek, B.S. & Dubnick, M. J. (1987). *Accountability in the public sector: lessons from the challenger tragedy*. Public Administration Review, Vol. 47, n. 3 (May - Jun), pp. 227-238.

Sobre os autores:

1. Mestre em Desenvolvimento Humano e em Ciências Contábeis. Bacharel em Ciências Contábeis e em Administração Pública. Docente do UniPROCESSUS.
2. Doutoranda em Educação. Mestre em Psicanálise, Saúde e Sociedade. Licenciada em Pedagogia. Docente da Universidade Veiga de Almeida e UCAM.
3. Doutor em Ciências Empresariais. Mestre Turismo e Hotelaria. Bacharel em Administração. Docente da Unilas e Universidad Nacional de Pilar (Paraguai).