



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
1/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

I - FINALIDADE

Dispor sobre a produção de Instruções Normativas a respeito das rotinas de trabalho da Secretaria de Educação.

II - ABRANGÊNCIA

Abrange todas as unidades da estrutura organizacional da Prefeitura Municipal de Castanheira, envolvidas nos processos.

III - CONCEITOS

1. Instrução Normativa

Documento que estabelece os procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades e rotinas de trabalho.

2. Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle

Coletânea de Instruções Normativas.

3. Fluxograma

Demonstração gráfica das rotinas de trabalho relacionada a cada sistema administrativo, com a identificação das unidades executoras.

4. Sistema

Conjunto de ações que, coordenadas, concorrem para um determinado fim.

5. Sistema Administrativo

Conjunto de atividades afins, relacionadas a funções finalísticas ou de apoio, distribuídas em diversas unidades da organização e executadas sob a orientação técnica do respectivo órgão central, com o objetivo de atingir algum resultado.

6. Ponto de Controle

Aspectos relevantes em um sistema administrativo, integrantes das rotinas de trabalho ou na forma de indicadores, sobre os quais, em função de sua importância, grau de risco ou efeitos posteriores, deva haver algum procedimento de controle.

7. Procedimentos de Controle

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
2/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Procedimentos inseridos nas rotinas de trabalho com o objetivo de assegurar a conformidade das operações inerentes a cada ponto de controle, visando restringir o cometimento de irregularidades ou ilegalidades e /ou preservar o patrimônio público.

8. Sistema de Controle Interno

Conjunto de procedimentos de controle inseridos nos diversos sistemas administrativos, executados ao longo da estrutura organizacional sob a coordenação, orientação técnica e supervisão da unidade responsável pela coordenação do controle interno.

IV - BASE LEGAL E REGULAMENTAR

A presente Instrução Normativa integra o conjunto de ações, de responsabilidade do Prefeito Municipal de Castanheira, no sentido da implantação do Sistema de Controle Interno no Executivo, sobre o qual dispõem os artigos 31 da Constituição Federal, 59 da Lei Complementar nº. 101/2000 e 8º da Lei Orgânica do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, além da Lei Municipal n.º 584 de 16 de Outubro de 2007, alterada pela Lei 617 de 12 de Janeiro de 2009, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Município.

V - RESPONSABILIDADES

1. Da Unidade Responsável pela Instrução Normativa:

1.1 promover discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno, para definir as rotinas de trabalho identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objetos da Instrução Normativa a ser elaborada;

1.2 obter a aprovação da Instrução Normativa, após submetê-la à apreciação da unidade de controle interno e promover sua divulgação e implantação;

1.3 manter atualizada, orientar as áreas executoras e supervisionar a aplicação da Instrução Normativa.

2. Das Unidades Executoras:

2.1 atender às solicitações da unidade responsável pela Instrução Normativa na fase de sua elaboração, quanto ao fornecimento de informações e à participação no processo de elaboração;

2.2 alertar a unidade responsável pela Instrução Normativa sobre alterações que se fizerem necessárias nas rotinas de trabalho, objetivando sua melhoria, tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos de controle e o aumento da eficiência operacional;

2.3 manter a Instrução Normativa à disposição de todos os funcionários da unidade, zelando pelo fiel cumprimento da mesma;

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
3/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

2.4 cumprir fielmente as determinações da Instrução Normativa, em especial quanto aos procedimentos de controle e quanto à padronização dos procedimentos na geração de documentos, dados e informações.

3. Da Unidade Responsável pela Coordenação do Controle Interno:

3.1 prestar o apoio técnico na fase de elaboração das Instruções Normativas e em suas atualizações, em especial no que tange à identificação e avaliação dos pontos de controle e respectivos procedimentos de controle;

3.2 através da atividade de auditoria interna, avaliar a eficácia dos procedimentos de controle inerentes a cada sistema administrativo, propondo alterações nas Instruções Normativas para aprimoramento dos controles ou mesmo a implantação de novas Instruções Normativas;

3.3 organizar e manter atualizado o manual de procedimentos, em meio documental e/ou em base de dados, de forma que contenha sempre a versão vigente de cada Instrução Normativa.

VI - DOS OBJETIVOS:

1) Disciplinar e normalizar os procedimentos de controle do SISTEMA DE EDUCAÇÃO do município de Castanheira;

VII - DOS PROCEDIMENTOS:

1) Aplicação dos 25% da Receita Tributária em Educação:

1.1) Manter controle bimestral da aplicação dos 25% da Receita Tributária na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino.

Para testar esta aplicação, elaboramos o quadro Anexo I

2) Plano de Carreira e normas Lei de Diretrizes e Bases:

2.1) Manter o plano de carreira do Magistério atendendo os dispositivos instituídos pela LDB (Lei de Diretrizes e Bases)

3) Presença de professores concursados em sala de aula

3.1) Manter o controle para não desviar de função os professores concursados.

4) Habilitação para funções de Apoio Técnico- Pedagógico

4.1) Cobrar formação de nível superior dos professores para o exercício das funções de apoio técnico-pedagógico.

5) Cargos de Direção de Escolas e Tempo Mínimo de Docência

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
4/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

5.1) Cumprir o Plano de Carreira observando o que diz respeito ao tempo mínimo exigido de magistério para assumir a direção da escola.

5.2) Cumprir o que diz a Lei Municipal sobre a escolha e nomeação de diretores de escolas.

6) Professores Educação Infantil e Formação Mínima

6.1) Manter controle sobre a formação mínima dos professores do ensino infantil conforme exigência do Plano de Carreira do Magistério.

7) Aplicação 60% FUNDEB e Professores em Aula

7.1) Manter controle sobre o gasto da verba do FUNDEB com os professores, diretores e supervisores lotados nas escolas municipais atendendo o dispositivo determinado pelo artigo 7º da Lei 9.424/96.

Para testar esta aplicação, elaboramos o quadro Anexo I

8) Programas de Aperfeiçoamento Profissional

8.1) Criar programas de aperfeiçoamento profissional para o desenvolvimento da educação.

9) Contratação Temporária e Legislação Municipal

9.1) Não manter professores contratados temporariamente, enquanto existir professores aprovados em concurso no banco de espera para serem nomeados.

9.2) Não usar renovação de contratos com os mesmos professores a fim de postergar a elaboração de concursos.

10) Gratificações por Difícil Acesso e Legislação Municipal

10.1) Pagar título de difícil acesso somente nos casos que estão em conformidade com os dispositivos da Lei Municipal.

11) Controle de Frequência Mínima

11.1) Manter controle e verificar se a frequência mínima exigida pelo art. 24 da LDB (Lei de Diretrizes e Bases) está sendo rigidamente atendida.

11.2) Enviar ao Ministério da Educação as informações sobre a frequência mínima.

12) Controle de Utilização de Veículos da Educação

12.1) Manter controle através do Diário de Bordo e encaminhar o controle ou cópia ao responsável pelo cadastro informatizado desse controle.

13) Controle da Efetividade do Pessoal

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
5/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

13.1) Manter controle de evidencia de presença nas escolas através de Livro, Cartão Ponto ou outro sistema de controle dessa natureza.

14) Prestação de Contas de Verbas Específicas

14.1) Manter controle dos prazos de prestação de contas referente as verbas específicas para a Educação, Exemplo: Merenda Escolar, Transporte Escolar, PNATE Etc.

15) Sistema de Segurança nas Escolas

15.1) Manter um sistema de segurança contra roubos nas escolas, principalmente nos horários em que não estão em funcionamento.

16) Sistema Informatizado para Registro da Vida Curricular dos Alunos

16.1) Manter em sistema informatizado um controle que garante o registro da vida curricular do aluno.

17) Conselhos: FUNDEB, CAE Etc.

17.1) Manter ativos os conselhos municipais destinados a educação.

17.2) Cobrar cópia das atas das reuniões dos conselhos, de forma física e digital em formato de texto, e encaminhar a Contabilidade da Prefeitura atendendo os prazos estabelecidos nas instruções normativas da Controladoria Geral.

17.3) Controlar as nomeações conforme a Legislação Municipal.

18) Relatório de Atividades Desenvolvidas

Elaborar um registro de todas as atividades desenvolvidas na Secretaria de Educação durante o exercício.

Observação: Este relatório tem como finalidade reunir informações que serão apresentadas nas Audiências Públicas de Prestação de Contas.

VIII) DAS DISPOSIÇÕES GERAIS:

1) Toda e qualquer dúvida ou omissão gerada por esta Norma deverá ser solucionada junto a Controladoria Geral Municipal do Poder Executivo.

2) Esta Instrução Normativa entra em vigor na data de sua publicação.

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
6/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO I

DEMONSTRATIVO DO PERÍODO DE JANEIRO A _____ DE 20__
Recursos Vinculados da Educação - 100%

Receita	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez	Total
Aplicações Educação 25%													
Aplicações PNATE													
Aplicações PDDE													
Aplicações QSE													
Aplicações Trans. Escolar/Seduc													
Aplicação Merenda													
Aplicação Projeto Aplauso													
Salário Educação													
PDDE													
PNATE													
PNAEC - CRECHE													
PNAEP - PRE ESCOLAR													
PNAEF - FUNDAMENTAL													
PANEC - EJA													
FUNDEB													
Aplicações FUNDEB													
Transporte Escolar													
Aplauso													
TOTAL 100% DA EDUCAÇÃO													

Valor da Receita de Impostos e Transferências até / / :

Valor a Ser Aplicado Impostos e Transferências 25% :

	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
(-) Receita 100%			
(+) Deduções P/ Form. do FUNDEB			

Valor Aplicado com Rec. Próprios:

Percentual Aplicado:.....	%	%	%
----------------------------------	----------	----------	----------

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
7/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

ANEXO II

CHECH LIST DA INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 13/2010
VERIFICAÇÃO DE CONTROLE INTERNO

Ponto de Controle:	1 Aplicação dos 25% da Receita Tributária em Educação					
Documento Base:	Relatório de Controle					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo realizado o controle bimestral da aplicação dos 25% da Receita Tributária na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino?						

Ponto de Controle:	2 Plano de Carreira e normas Lei de Diretrizes e Bases					
Documento Base:	Lei Municipal					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um plano de carreira do Magistério atendendo os dispositivos instituídos pela Lei de Diretrizes e Bases?						

Ponto de Controle:	3 Presença de professores concursados em sala de aula					
Documento Base:	Relatório de funcionários por cargo					
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um controle para não desviar de função os professores concursados?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
8/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Ponto de Controle: 4 Habilitação para funções de Apoio Técnico- Pedagógico
Documento Base: Habilitação profissional

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Esta sendo cobrada formação de nível superior dos professores para o exercício das funções de apoio técnico-pedagógico?						

Ponto de Controle: 5 Cargos de Direção de Escolas e Tempo Mínimo de Docência
Documento Base: Processo nomeação Diretores de Escolas

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo cumprido o que diz a Lei Municipal sobre a escolha e nomeação de diretores de escolas?						

Ponto de Controle: 6 Professores Educação Infantil e Formação Mínima
Documento Base: Processo de nomeação de professores

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Esta sendo mantido um controle sobre a formação mínima dos professores do ensino infantil?						

Ponto de Controle: 7 Aplicação 60% FUNDEB e Professores em Aula
Documento Base: Relatório de controle do Fundeb

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido um controle sobre o gasto da verba do FUNDEB com os professores, diretores e supervisores lotados nas escolas municipais atendendo o dispositivo determinado pelo artigo 7º da Lei 9.424/96?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
9/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Ponto de Controle: 8 Programas de Aperfeiçoamento Profissional						
Documento Base: Programas de aperfeiçoamento						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Estão sendo criados programas de aperfeiçoamento profissional para o desenvolvimento da educação?						

Ponto de Controle: 9 Contratação Temporária e Legislação Municipal						
Documento Base: XXXX						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo evitado os contratos temporários de professores, enquanto existe professores aprovados em concurso no banco de espera para serem nomeados?						
Está sendo evitado a renovação de contratos com os mesmos professores a fim de postergar a elaboração de concursos?						

Ponto de Controle: 10 Gratificações por Dificil Acesso						
Documento Base: Legislação Municipal						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo pago gratificações a título de difícil acesso somente nos casos que estão em conformidade com os dispositivos da Lei Municipal?						

Ponto de Controle: 11 Controle de Frequência Mínima						
Documento Base: Relatório de Controle						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe controle para garantir o cumprimento da						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
10/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

freqüência mínima exigida pelo art. 24 da LDB (Lei de Diretrizes e Bases)?						
Está sendo enviado ao Ministério da Educação as informações sobre a freqüência mínima?						

Ponto de Controle: 12 Controle de Utilização de Veículos da Educação						
Documento Base: Controle geral de diário de bordo (Departamento de Patrimônio)						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantidos os controles de rodagem, combustível, peças e serviços, por meio do Diário de Bordo?						
Os controles do diário de bordo estão sendo enviado ao responsável pelo cadastro informatizado desse controle?						

Ponto de Controle: 13 Controle da Efetividade do Pessoal						
Documento Base: Controle de presença no trabalho						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido controle de evidencia de presença nas escolas através de Livro, Cartão Ponto ou outro sistema de controle dessa natureza?						

Ponto de Controle: 14 Prestação de Contas de Verbas Específicas						
Documento Base: Prestações de contas						
Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido controle para realização das prestações de contas dentro dos prazos estabelecidos?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
11/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Ponto de Controle: 15 Sistema de Segurança nas Escolas

Documento Base: Sistema de segurança

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Existe um sistema de segurança contra roubos nas escolas, principalmente nos horários em que não estão em funcionamento?						

Ponto de Controle: 16 Sistema Informatizado para Registro da Vida Curricular dos Alunos

Documento Base: Sistema informatizado

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido em sistema informatizado um controle que garante o registro da vida curricular dos alunos?						

Ponto de Controle: 17 Conselhos: FUNDEB, CAE e outros.

Documento Base: Atas dos Conselhos

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo mantido ativos os conselhos municipais destinados a educação?						
Está sendo enviado cópias das atas das reuniões dos conselhos, de forma física e digital em formato de texto à Contabilidade da Prefeitura, atendendo os prazos estabelecidos nas instruções normativas da Controladoria Geral?						
Existe controle das nomeações para que atendam a Legislação Municipal?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO



MATO GROSSO
PREFEITURA MUNICIPAL DE CASTANHEIRA
CONTROLE INTERNO

FOLHA Nº
12/12

NORMA INTERNA Nº:
013/2010

DATA DA VIGÊNCIA:
24/11/2010

ASSUNTO: SISTEMA DE EDUCAÇÃO

SETORES ENVOLVIDOS: SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO

Ponto de Controle: 18 Atividades Desenvolvidas
Documento Base: Relatório de Atividades

Procedimento de Controle	S	N	NA	Verificado por	Data	Rubrica
Está sendo feito um registro de todas as atividades desenvolvidas na Secretaria de Educação durante o exercício?						

CONTROLE INTERNO

PREFEITO