RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA - MARÇO E ABRIL/2026

Assunto: Auditoria Interna na Secretaria Municipal de Educação e Cultura

Período da Auditoria: Março a abril de 2026

Introdução

A Unidade Central de Controle Interno (UCCI), no exercício de suas atribuições legais, realizou auditoria interna na área da Educação, abrangendo os procedimentos administrativos, financeiros e operacionais da Secretaria Municipal de Educação e Cultura da Prefeitura Municipal de Santana do Itararé, durante os meses de março e abril de 2026.

A auditoria integra o Plano Anual de Atividades de Controle Interno e teve como objetivo avaliar a regularidade da aplicação dos recursos destinados à manutenção e ao desenvolvimento do ensino, bem como verificar a adequação dos procedimentos administrativos relacionados à aquisição de materiais, contratação de serviços e execução das atividades essenciais da rede municipal de ensino.

O presente relatório apresenta as análises, constatações, eventuais achados, recomendações e propostas de aprimoramento, contribuindo para fortalecer os controles internos, a transparência e a eficiência na gestão dos recursos públicos destinados à educação.

Visão Geral sobre o Tema

A Educação constitui uma das áreas prioritárias da Administração Pública, sendo essencial para o desenvolvimento social e a formação dos cidadãos. Sua gestão envolve não apenas a oferta de ensino, mas também a adequada administração dos recursos financeiros, materiais e humanos necessários ao funcionamento da rede municipal.

A correta aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino é fundamental para garantir:

- Cumprimento dos limites constitucionais e legais de investimento na educação;

- Transparência e regularidade na execução das despesas educacionais;

- Adequada aquisição de materiais e contratação de serviços;

- Qualidade da alimentação escolar oferecida aos alunos;

- Eficiência e segurança no transporte escolar;

- Organização e funcionamento adequado das unidades escolares;

- Controle e acompanhamento dos serviços prestados à comunidade escolar.

Os recursos destinados à educação devem ser aplicados de acordo com suas respectivas finalidades e observando a legislação vigente, especialmente quanto à manutenção e ao desenvolvimento do ensino, à execução orçamentária e financeira e aos procedimentos de contratação pública.

Escopo da Auditoria

A auditoria contemplou:

Aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino:

- Análise dos demonstrativos de receitas e despesas da educação;

- Verificação da aplicação dos recursos vinculados à manutenção e desenvolvimento do ensino;

- Conferência da compatibilidade das despesas realizadas com as finalidades educacionais.

Despesas e recursos vinculados à Educação:

- Análise das despesas realizadas com recursos vinculados à educação;

- Verificação da documentação comprobatória das despesas;

- Conferência da regularidade dos procedimentos de liquidação e pagamento;

- Verificação da correspondência entre as despesas realizadas e os respectivos empenhos e documentos fiscais.

Aquisição de materiais e contratação de serviços:

- Verificação da regularidade dos procedimentos de aquisição de materiais destinados à rede municipal de ensino;

- Análise dos processos de contratação de serviços;

- Conferência dos documentos relativos às contratações, empenhos, notas fiscais e demais registros administrativos;

- Verificação da compatibilidade entre os objetos contratados e as necessidades da Secretaria Municipal de Educação e Cultura.

Alimentação e transporte escolar:

- Análise dos controles relacionados à aquisição, recebimento, armazenamento e distribuição dos gêneros alimentícios;

- Verificação dos procedimentos de acompanhamento da alimentação escolar;

- Análise dos controles de utilização e funcionamento do transporte escolar;

- Verificação dos registros de rotas, veículos e prestação dos serviços de transporte dos alunos.

Frequência e acompanhamento dos serviços escolares:

- Verificação dos controles de frequência e registros de acompanhamento dos serviços prestados nas unidades escolares;

- Análise dos procedimentos administrativos relacionados ao funcionamento das unidades;

- Verificação da existência de registros e controles que permitam acompanhar a execução das atividades educacionais.

Gestão administrativa dos recursos e serviços educacionais:

- Avaliação dos controles administrativos adotados pela Secretaria Municipal de Educação e Cultura;

- Análise dos procedimentos de planejamento, acompanhamento e fiscalização das despesas;

- Verificação da organização e guarda dos documentos relacionados à gestão educacional.

Metodologia Utilizada

A auditoria utilizou os seguintes procedimentos:

- Análise documental de demonstrativos contábeis, relatórios financeiros e registros das despesas vinculadas à educação;

- Conferência de empenhos, liquidações, pagamentos, notas fiscais e demais documentos comprobatórios;

- Verificação da conformidade dos procedimentos de aquisição de materiais e contratação de serviços com a legislação aplicável;

- Análise dos processos administrativos e documentos relacionados às contratações destinadas à rede municipal de ensino;

- Verificação dos controles de recebimento, armazenamento e distribuição dos gêneros alimentícios utilizados na alimentação escolar;

- Análise dos registros de utilização, manutenção e acompanhamento do transporte escolar;

- Conferência dos controles de frequência e registros administrativos das unidades escolares;

- Avaliação dos procedimentos de controle interno adotados pela Secretaria Municipal de Educação e Cultura;

- Verificação da compatibilidade das informações constantes nos sistemas oficiais e nos registros administrativos e contábeis, quando aplicável.

Constatações

. Aplicação dos Recursos da Educação

Foi realizada análise dos procedimentos relacionados à aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino, considerando os demonstrativos financeiros, registros contábeis e documentos comprobatórios das despesas realizadas.

A verificação teve como finalidade avaliar se os recursos foram utilizados de acordo com suas respectivas finalidades e em conformidade com os critérios legais aplicáveis.

. Despesas com Recursos Vinculados à Educação

Foram examinadas as despesas realizadas com recursos vinculados à educação, considerando os procedimentos de empenho, liquidação e pagamento, bem como a documentação comprobatória e a compatibilidade dos gastos com as atividades educacionais.

. Aquisição de Materiais e Contratação de Serviços

Foram analisados os procedimentos administrativos relacionados às aquisições de materiais e contratações de serviços destinados à rede municipal de ensino, considerando a formalização dos processos, a documentação exigida, a compatibilidade dos objetos contratados e os registros de recebimento e execução.

. Alimentação Escolar

Foram considerados os controles administrativos relacionados à alimentação escolar, especialmente quanto aos procedimentos de aquisição, recebimento, armazenamento e distribuição dos gêneros alimentícios, buscando verificar a existência de registros que assegurem o acompanhamento e a adequada utilização dos produtos destinados aos alunos.

. Transporte Escolar

Foram examinados os controles relacionados à prestação dos serviços de transporte escolar, considerando os registros de utilização dos veículos, acompanhamento das rotas, documentação dos serviços e procedimentos administrativos de fiscalização.

. Frequência e Serviços nas Unidades Escolares

Foram considerados os registros de frequência e os controles administrativos utilizados pelas unidades escolares para acompanhamento dos serviços prestados, buscando verificar a organização dos registros e a existência de mecanismos de controle e supervisão.

. Gestão Administrativa da Secretaria Municipal de Educação e Cultura

Foi avaliada a organização dos procedimentos administrativos relacionados à gestão dos recursos e serviços educacionais, considerando os mecanismos de planejamento, acompanhamento, fiscalização e controle das atividades desenvolvidas pela Secretaria.

Achados da Auditoria

Achado Único - Controles Administrativos, Financeiros e Operacionais da Educação

A auditoria teve como foco a verificação da conformidade dos procedimentos administrativos, financeiros e operacionais da Secretaria Municipal de Educação e Cultura, especialmente quanto à aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino, à regularidade das despesas, aos processos de aquisição

e contratação, à alimentação escolar, ao transporte dos alunos e aos controles das unidades escolares.

A auditoria identificou aderência às normas legais, conformidade na aplicação dos recursos do FUNDEB e regularidade nos indicadores educacionais acompanhados, sem ocorrência de irregularidades.

Recomendações

As recomendações visam ao aprimoramento contínuo da gestão educacional:

- Manter acompanhamento periódico da aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino;

- Garantir a adequada organização dos documentos comprobatórios das despesas realizadas com recursos vinculados à educação;

- Fortalecer os controles dos processos de aquisição de materiais e contratação de serviços;

- Manter registros atualizados dos procedimentos de recebimento e distribuição dos gêneros alimentícios destinados à alimentação escolar;

- Aprimorar os controles de utilização, manutenção e fiscalização do transporte escolar;

- Manter atualizados os registros de frequência e acompanhamento dos serviços prestados nas unidades escolares;

- Fortalecer os mecanismos de planejamento, fiscalização e controle administrativo da Secretaria Municipal de Educação e Cultura;

- Promover a organização e conservação dos documentos físicos e digitais relacionados à gestão educacional.

Ações de Aprimoramento

Com o objetivo de fortalecer os controles internos e aprimorar a gestão dos serviços educacionais, propõe-se:

- Manter rotina periódica de acompanhamento da execução orçamentária e financeira dos recursos da educação;

- Aprimorar os mecanismos de controle e fiscalização das aquisições e contratações destinadas à rede municipal de ensino;

- Padronizar os registros de recebimento, armazenamento e distribuição dos gêneros alimentícios;

- Manter controles atualizados das rotas, veículos e serviços de transporte escolar;

- Fortalecer os procedimentos de acompanhamento da frequência e das atividades desenvolvidas nas unidades escolares;

- Promover reuniões periódicas entre a Secretaria Municipal de Educação e Cultura e os responsáveis pelas unidades escolares;

- Garantir a organização e disponibilidade dos documentos necessários à fiscalização pelos órgãos de controle interno e externo.

Conclusão

A auditoria interna realizada nos meses de março e abril de 2026 teve como objeto a avaliação dos procedimentos administrativos, financeiros e operacionais da Secretaria Municipal de Educação e Cultura, abrangendo a aplicação dos recursos destinados à manutenção e desenvolvimento do ensino, as despesas com recursos vinculados, os procedimentos de aquisição de materiais e contratação de serviços, os controles da alimentação e do transporte escolar e o acompanhamento dos serviços prestados nas unidades escolares.

Os trabalhos tiveram como finalidade verificar a adequação dos procedimentos adotados pela Secretaria, identificar eventuais fragilidades nos controles internos e propor medidas que contribuam para o aprimoramento da gestão dos recursos e serviços educacionais.

A Unidade Central de Controle Interno encaminhará o presente relatório aos responsáveis competentes para conhecimento e adoção das medidas cabíveis, permanecendo responsável pelo acompanhamento das recomendações e das ações corretivas eventualmente estabelecidas.

Santana do Itararé, 13 de maio de 2026.

DANILO TOMAZ DE OLIVEIRA MATOZINHO
Controlador Interno