



## RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2026 – EDUCAÇÃO

Em atendimento aos preceitos constitucionais descritos no Art. 31, 70 e 74 da Constituição Federal, de acordo com a Lei Municipal nº. 1.429/2020 e Decreto nº. 3.259/2020, o Controlador Interno vem, muito respeitosamente, informar, por meio deste Relatório de Auditoria, os achados e as recomendações à Secretaria de Educação.

O Controlador Interno, neste mês de abril de 2026, coletou informações na Secretaria de Educação por meio de *checklist*, bem como realizou procedimentos de auditoria nas escolas municipais, seguindo o fluxo de procedimentos contido em Plano Operativo do Controle Interno.

### 1. Procedimentos de Auditoria

Inicialmente, foram coletadas informações na Secretaria de Educação por meio de *checklist*, que foi elaborado utilizando como referência questões levantadas pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – TCE/SP, em fiscalização ordenada realizada em unidades escolares no exercício de 2026, e outros apontamentos realizados pela controladoria em relatórios diversos. Posteriormente, foram realizadas visitas *in loco* nas unidades escolares do município para checar determinados pontos do *checklist*.

As escolas municipais visitadas foram as seguintes:

- Creche Josemary Aparecida Brizola Ribeiro – Distrito de Ribeirão Bonito;
- EMEF José Moreira – Distrito de Ribeirão Bonito;
- EMEI Júlia Maria de Jesus – Distrito de Ribeirão Bonito;
- Creche e EMEI Carolina Bérnago – Distrito de Águas Virtuosas;
- EMEF Marivaldo Tonon – Distrito de Águas Virtuosas;
- Creche José Aparecido de Souza – Distrito de Tejupá;
- EMEF Hilda Dognani Boranelli – Distrito de Tejupá;
- EMEI Professor José Gonçalves – Distrito de Tejupá;



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

## 2. Achados de Auditoria e Recomendações

### Checklist – Secretaria de Educação

| Item | Verificação                                                                                                   | Resposta<br>(S/N/NA) |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1    | Existe responsável técnico pela definição dos materiais adotados?                                             | S                    |
| 2    | Há comissão pedagógica formalmente instituída?                                                                | N                    |
| 3    | O Município já descartou material didático por desuso?                                                        | N                    |
| 4    | Existe procedimento de controle de estoque dos materiais didáticos?                                           | N                    |
| 5    | Há normativo estabelecendo a exigência de uso de uniforme nas escolas?                                        | N                    |
| 6    | Existe normativo que regule a gestão dos depósitos de materiais?                                              | N                    |
| 7    | Existe segregação de funções entre quem solicita, quem autoriza, quem armazena e quem distribui os materiais? | S                    |
| 8    | São registrados os comprovantes de entrega assinados pelas escolas?                                           | S                    |
| 9    | Existe procedimento formal para solicitação de materiais pelas escolas?                                       | S                    |
| 10   | São realizados inventários periódicos?                                                                        | S                    |



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

|    |                                                                                                     |   |
|----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 11 | Há segregação física de materiais por categoria (papelaria, didáticos, limpeza)?                    | S |
| 12 | Existem materiais didáticos obsoletos, danificados ou inservíveis?                                  | N |
| 13 | Existe controle de prazo de validade, quando aplicável?                                             | S |
| 14 | Foi divulgado o Plano de Educação e o respectivo relatório de resultados?                           | N |
| 15 | Foi divulgada a lista de espera em creches públicas e os critérios de priorização de acesso a elas? | S |
| 16 | Foi iniciado o processo de elaboração do novo Plano Municipal de Educação?                          | N |
| 17 | Os testes de aceitabilidade da merenda escolar têm apresentado resultados positivos?                | S |
| 18 | Foi calculado o custo operacional por aluno nas escolas municipais?                                 | N |
| 19 | Foi apresentado relatório de supervisão de ensino no exercício de 2025?                             | N |
| 20 | O ambiente escolar apresenta estrutura de climatização?                                             | N |

**Item 2:** foi informado que não há comissão pedagógica formalmente instituída na Prefeitura Municipal, a comissão pedagógica é fundamental para garantir a qualidade, a continuidade e a legalidade das ações educativas na rede pública de ensino; sua oficialização assegura que o planejamento educacional não seja apenas um “documento de gaveta”, mas uma diretriz aplicada e monitorada;



**Item 5:** foi informado que não há normativo estabelecendo a exigência de uso de uniforme nas escolas, sendo que a obrigatoriedade do uniforme em escolas públicas municipais promove igualdade social, segurança e sentimento de pertencimento, reduzindo o bullying e distinções socioeconômicas; facilita a identificação dos alunos, garante economia para as famílias e reforça o foco no aprendizado; além disso, estabelece organização e disciplina no ambiente educacional;

**Item 6:** foi informado que não existe normativo que regulamente a gestão dos depósitos de materiais, essa gestão é fundamental para garantir a eficiência operacional, a transparência na aplicação de recursos públicos e a continuidade das atividades pedagógicas; a ausência de normas claras frequentemente resulta em desorganização, desperdícios, falta de itens essenciais e, em casos graves, acúmulos de materiais sem uso, conforme apontam fiscalizações do TCE/SP;

**Item 11:** foi informado que há segregação física de materiais por categorias, entretanto, nas inspeções *in loco* foi identificado que na EMEI Professor José Gonçalves – Distrito de Tejupá não há segregação dos materiais de limpeza dos produtos alimentícios na cozinha da unidade escolar;

**Item 12:** foi informado que não existem materiais didáticos obsoletos, danificados ou inservíveis, entretanto, nas inspeções *in loco* foram identificados materiais didáticos obsoletos ou inservíveis, devendo a Secretaria de Educação utilizar esses materiais para finalidades educativas;

**Item 14:** foi informado que não houve divulgação do Plano Municipal de Educação e o respectivo Relatório de resultados, a divulgação desses documentos é fundamental para garantir a transparência ativa, a gestão democrática e o controle social das políticas educacionais; isso permite que a sociedade acompanhe o cumprimento das metas, assegura a accountability (responsabilização) dos gestores públicos e fundamenta o planejamento pedagógico e orçamentário para a melhoria da qualidade do ensino;

**Item 16:** foi informado que não foi iniciado o processo de elaboração do novo Plano Municipal de Educação – PME, sendo que o exercício de 2025 foi o último ano de vigência do PME anterior, devendo, dessa forma, iniciar a elaboração do novo PME, buscando alinhar as metas do novo PME (decênio 2026-2036) às metas do Plano Nacional de Educação;



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

**Item 17:** foi informado que o último teste de aceitabilidade realizado foi feito no exercício de 2025, deve-se, dessa forma, realizar-se novo teste de aceitabilidade da merenda escolar para controle dos resultados;

**Item 18:** foi informado que se calculou o custo operacional por aluno nas escolas municipais, sendo que essa informação é fundamental para garantir a eficiência na alocação de recursos públicos, permitindo planejamento orçamentário preciso, otimização de despesas (como alimentação e manutenção) e melhoria da qualidade do ensino, pois viabiliza a comparação de gastos entre unidades e o ajuste de investimentos para garantir a sustentabilidade financeira;

**Item 19:** foi informado que não foram elaborados relatórios das visitas realizadas para supervisão de ensino, sendo os relatórios cruciais para garantir a qualidade pedagógica, a regularidade administrativa das escolas e a corresponsabilização entre a Secretaria de Educação e as unidades escolares; ele documenta o acompanhamento técnico, avalia resultados de aprendizagem e fundamenta ações de melhoria;

**Item 20:** foi informado que o ambiente escolar não apresenta estrutura de climatização, que é crucial para garantir o conforto térmico, que melhora diretamente o foco, o rendimento escolar e a saúde de alunos e professores; ambientes adequados reduzem o absenteísmo, combatem o calor intenso (ou frio) e criam um clima propício ao aprendizado.



### **Creche Josemary Aparecida Brizola Ribeiro – Distrito de Ribeirão Bonito**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas em geral possuem boa climatização, com ventiladores, mantendo um ambiente fresco em dias quentes, entretanto, as salas não possuem ar condicionado. Foi relatado que o ventilador da sala do maternal 2 não é suficiente para manter o ambiente climatizado em dias quentes.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 5 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis. Entretanto, foi identificado que as câmeras de vigilância da unidade escolar não estão funcionando.



### **EMEI Júlia Maria – Distrito de Ribeirão Bonito**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas possuem apenas 1 ventilador, sendo relatado que nos dias quentes não é suficiente para manter o ambiente climatizado.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 5 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

Os materiais didáticos são entregues anualmente.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis.



### **EMEF José Moreira – Distrito de Ribeirão Bonito**

- Estrutura de climatização da escola:

Cada sala possui 2 ventiladores, sendo que a sala do 5º ano possui apenas 1 ventilador. Foi relatado que os ventiladores não são suficientes para manter o ambiente climatizado em dias quentes.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 3 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

Os materiais didáticos são entregues anualmente.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis. Entretanto, foi identificado um forno industrial sem uso na unidade escolar.



### **Creche e EMEI Carolina Bérghamo – Distrito de Águas Virtuosas**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas em geral possuem boa climatização, com ventiladores, mantendo um ambiente fresco em dias quentes, entretanto, as salas não possuem ar condicionado.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 3 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis. Entretanto, foi identificado um quarto com diversos bens inservíveis (cadeiras, mesas, entre outros).



### **EMEF Marivaldo Tonon – Distrito de Águas Virtuosas**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas em geral possuem boa climatização, com ventiladores, mantendo um ambiente fresco em dias quentes, entretanto, as salas não possuem ar condicionado.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 3 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

Os materiais didáticos são entregues anualmente.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Foram identificados materiais obsoletos. No mesmo local, foi identificado um quarto com diversos bens inservíveis (ventilador antigo, entre outros).



### **Creche José Aparecido de Souza – Distrito de Tejuapá**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas possuem ventiladores, entretanto, foi relatado que não é suficiente para manter o ambiente climatizado, sendo que as salas são  **muito quentes**.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 3 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis.



### **EMEI Professor José Gonçalves – Distrito de Tejuapá**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas em geral possuem boa climatização, com ventiladores, mantendo um ambiente fresco em dias quentes, entretanto, as salas não possuem ar condicionado.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 6 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

Os materiais didáticos são entregues anualmente.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que não há segregação física entre materiais de limpeza e gêneros alimentícios na cozinha da unidade escolar.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Foram identificados materiais didáticos obsoletos, conforme imagem anexa.



### **EMEF Hilda Dognani Boranelli – Distrito de Tejuapá**

- Estrutura de climatização da escola:

As salas em geral possuem boa climatização, com ventiladores, mantendo um ambiente fresco em dias quentes, entretanto, as salas não possuem ar condicionado.

- Periodicidade que se realiza os entrega de materiais por categoria:

Os materiais de limpeza são entregues a cada 6 meses, aproximadamente.

Os materiais de papelaria são entregues conforme demanda da unidade.

Os materiais didáticos são entregues anualmente.

- Procedimento de segregação física de materiais por categoria:

Foi identificado que há segregação física de materiais por categoria.

- Materiais obsoletos, danificados ou inservíveis:

Não foram identificados materiais obsoletos, danificados ou inservíveis.



## Cozinha Piloto

Por fim, foi realizada visita *in loco* na Cozinha Piloto Municipal, apesar dessa visita estar fora do escopo de fiscalização, para inspecionar o local em que a alimentação escolar do município é preparada.

Foram identificados os seguintes pontos de auditoria:

- Um dos banheiros é utilizado como depósito, contendo prateleiras vazias, vassouras e rodos, devendo ser realizado a adequação dos banheiros para que tenha sanitário masculino e feminino no local;
- As cubas das pias da cozinha são muito pequenas, considerando o tamanho das panelas que são utilizadas no preparo das refeições, dessa forma, recomenda-se a adequação do local com cubas grandes e torneiras flexíveis para melhor limpeza e higienização dos utensílios da cozinha;
- O local de higienização das mãos fica no fundo do prédio da cozinha, devendo adequar esse local para próximo a entrada, que é mais próximo dos fogões e locais de preparo dos alimentos;
- Foram identificados bens inservíveis e obsoletos (panelas, liquidificadores, caixas) na cozinha piloto, esses bens estão em um cômodo que não é utilizado, sendo um depósito de bens inservíveis, dessa forma, recomenda-se dar a devida destinação para esses bens;
- Foi relatado que o tamanho do depósito seco é insuficiente para o armazenamento dos produtos, sendo possível a utilização do cômodo utilizado como depósito de bens inservíveis para ampliação do depósito seco;
- Foi identificado que câmeras de vigilância externas não estão funcionando;
- Foi identificado que o prédio apresenta danos em sua infraestrutura, sendo necessário a realização de manutenção.



### 3. Conclusões

O intuito desse relatório é o desenvolvimento da atividade fiscalizadora preventiva e corretiva, buscando o atendimento das normas legais em sua plenitude, visando sanar inconformidades ou deficiências administrativas, verificando a fidelidade e legalidade dos atos dos agentes públicos e administrativos.

Vale ressaltar outros pontos de auditoria que foram identificados durante a inspeção e que necessitam de ação prioritária do Poder Executivo:

- **Grave rachadura no berçário (Creche Josemary Aparecida Brizola Ribeiro):** a rachadura no berçário já havia sido relatada em relatórios anteriores, indicando a grave infiltração no berçário, inclusive com fotos do local, foi constatado que o mofo na parede do berçário foi contido, entretanto, a permanência da rachadura e a infiltração em dias chuvosos pode resultar na volta do mofo nessa sala;
- **Manutenção das câmeras de vigilância (Creche Josemary Aparecida Brizola Ribeiro):** algumas câmeras da unidade escolar não estão funcionando corretamente, sendo que foi relatado que houve tentativa de furto na semana anterior a visita do controlador interno, havendo evidências como partes da parede quebradas e telhas retiradas;
- **Reforma dos banheiros (EMEF José Moreira):** os banheiros da unidade escolar não estão adequados aos requisitos de acessibilidade, necessitando adequação para eventuais alunos e professores com deficiência;
- **Queda do Muro (Creche e EMEI Carolina Bergamo):** uma parte do muro lateral da escola caiu e outra parte está prestes a cair, causando danos à segurança da escola e dos alunos, sendo necessário a resolução desse problema o mais rápido possível pela Administração Municipal;
- **Quadra de esportes sem cobertura (EMEF Marivaldo Tonon):** a obra de cobertura da quadra da escola foi paralisada há anos e os alunos não podem



utilizar a quadra em dias de chuvas ou sol intenso, sendo necessário concluir ou iniciar novamente a obra de cobertura da quadra escolar;

- **Reforma dos banheiros (EMEF Marivaldo Tonon):** os banheiros da unidade escolar não estão adequados aos requisitos de acessibilidade, necessitando adequação para eventuais alunos e professores com deficiência;
- **Cabine do banheiro usada como depósito (Creche José Aparecido de Souza):** necessário depositar objetos em local apropriado para que o banheiro fique livre para seu uso adequado;
- **Botijão de gás dentro da cozinha (EMEF Hilda Dognani Boranelli):** é necessário construir local adequado para que o botijão de gás fique do lado de fora de cozinha, evitando riscos que a guarda do botijão em ambiente interno;
- **Pátio da escola com piso irregular e sem cobertura (EMEF Hilda Dognani Boranelli):** é necessário a correção do piso da área externa da escola, bem como a cobertura dessa área, para que os alunos possam usufruir desse ambiente, que é o único ambiente externo disponível para os alunos;
- **Falta de corrimão e de cobertura na escada de entrada/saída da escola (EMEF Hilda Dognani Boranelli):** é necessário a instalação de corrimão e de cobertura na escada de entrada/saída da escola, pois se trata de uma grande escadaria que pode causar grandes quedas;
- **Reforma dos banheiros (EMEF Hilda Dognani Boranelli):** os banheiros da unidade escolar não estão adequados aos requisitos de acessibilidade, sendo que foi relatado que há aluno com deficiência nessa unidade escolar;
- **Cabine do banheiro usada como depósito (EMEI Professor José Gonçalves):** necessário depositar objetos em local apropriado para que o banheiro fique livre para seu uso adequado;



PREFEITURA MUNICIPAL DE TEJUPÁ  
CNPJ 46.223.756/0001-09  
CONTROLE INTERNO MUNICIPAL  
Rua Alexandre Absy, 585 – CEP 18.830-003 – TEJUPÁ/SP  
Fone (14) 3385-3200 – e-mail: controleinterno@tejupa.sp.gov.br

- **Botijão de gás dentro da cozinha (EMEI Professor José Gonçalves):** é necessário construir local adequado para que o botijão de gás fique do lado de fora de cozinha, evitando riscos que a guarda do botijão em ambiente interno.

Destaca-se que foi constatado que as unidades escolares que estão implementando o Ensino Integral, bem como as unidades que pretendem o implementar, necessitam de adequações em infraestrutura para comportar as demandas que o Ensino Integral exige. A implementação do Ensino Integral sem a devida adequação estrutural dos prédios escolares acabam comprometendo a qualidade de ensino para os alunos e degradando o ambiente de trabalho dos profissionais de educação, sendo que, em determinadas situações, a implementação do Ensino Integral, sem adequação estrutural, torna inviável os trabalhos extraclasse dos professores, a alocação dos alunos adequadamente nos horários de refeições, entre outros problemas resultantes da limitação espacial, que foram identificados, principalmente, na EMEF Hilda Dognani Boranelli e na EMEF José Moreira.

Nesse sentido, é de extrema importância que o Chefe do Poder Executivo tome as medidas necessárias para o atendimento das recomendações explanadas, bem como inicie o planejamento de adequação das unidades escolares que estão implementando o Ensino Integral.

Tejupá/SP, 05 de maio de 2026.

ALEXANDRE JOSE DA SILVA GARROTE  
Controlador interno