

## **INSTRUÇÃO NORMATIVA SCI Nº. 001/2009**

**“Dispõe sobre a produção de Instruções Normativas e da outras providências”**

**VERSÃO:** 01

**DATA:** 16/11/2009

**ATO APROVAÇÃO:**

**UNIDADE RESPONSÁVEL:** Coordenadoria de Controle Interno

### **CAPÍTULO I DA FINALIDADE**

**Art. 1º.** Cumpre esta Instrução Normativa dispor sobre a produção de Instruções Normativas a respeito das rotinas de trabalho a serem observadas pelas diversas unidades da estrutura do Município, objetivando a implementação de procedimentos de controle.

### **CAPÍTULO II DA ABRANGÊNCIA**

**Art. 2º.** Abrange todas as unidades da estrutura organizacional, das administrações Direta e Indireta, seja como executora de tarefas, quer como fornecedoras ou receptoras de dados e informações em meio documental ou informatizado.

### **CAPÍTULO III CONCEITOS**

**Art. 3º.** Para fins desta Instrução Normativa, entende-se como:

**I. Instrução Normativa:** documento que estabelece os procedimentos a serem adotados objetivando a padronização na execução de atividades e rotinas de trabalho;

**II. Manual de Rotinas Internas e Procedimentos de Controle:** Coletânea de Instruções Normativas;

**III. Fluxograma:** demonstração gráfica das rotinas de trabalho relacionada a cada sistema administrativo, com a identificação das unidades executoras;

**IV. Sistema:** conjunto de ações coordenadas, que concorrem para um determinado fim;

**V. 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 determinado resultado;

**VI. 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;

**VII. Procedimento de Controle:** 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;

**VIII. 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.

#### **CAPÍTULO IV BASE LEGAL**

**Art. 4º.** A presente Instrução Normativa integra o conjunto de ações, de responsabilidade do Chefe do Poder Executivo, no sentido de implementação do Sistema de Controle Interno do Município, sobre o qual dispõe os artigos 31 da Constituição Federal, 59 da Lei Complementar nº 101/2000 e da Lei Municipal Nº 798, de 29 de abril de 2009, que dispõe sobre o Sistema de Controle Interno do Município de Nova Andradina.

#### **CAPÍTULO V ORIGEM DAS INSTRUÇÕES NORMATIVAS**

**Art. 5º.** As Instruções Normativas fundamentam-se na necessidade da padronização de procedimentos e do estabelecimento de procedimentos de controle, tendo em vista as exigências legais ou regulamentares, as orientações da administração e as constatações da unidade responsável pela coordenação do controle interno no Município, decorrente de sua atividade de auditoria interna.

**§ 1º.** Cabe à unidade que atua como órgão central de cada sistema administrativo, que passa a ser identificada como "Unidade Responsável" pela Instrução Normativa, a definição e formatação das Instruções Normativas inerentes ao Sistema.

**§ 2º.** As diversas unidades da estrutura organizacional que se sujeitam à observância das rotinas de trabalho e dos procedimentos de controle estabelecidos na Instrução Normativa, passam a ser denominados "Unidades Executoras".

## **CAPÍTULO VI DAS RESPONSABILIDADES**

**Art. 6º.** Compete à Unidade Responsável pela Instrução Normativa:

- I. promover discussões técnicas com as unidades executoras e com a unidade responsável pela coordenação do controle interno, para definir as rotinas de trabalho e identificar os pontos de controle e respectivos procedimentos de controle, objeto da Instrução Normativa a ser elaborada;
- II. obter a aprovação da Instrução Normativa, após submetê-la à apreciação da unidade responsável pela coordenação de controle interno e promover sua divulgação e implementação;
- III. manter atualizada, orientar as áreas executoras e supervisionar a aplicação da Instrução Normativa.

**Art. 7º.** Atribui-se às Unidades Executoras:

- I. atender as solicitações da unidade responsável pela Instrução Normativa na fase de sua formatação, quanto ao fornecimento de informações e à participação no processo de elaboração;
- II. alertar a unidade responsável pela Instrução Normativa sobre alterações que se fizerem necessárias na rotina de trabalho, objetivando sua otimização, tendo em vista, principalmente, o aprimoramento dos procedimentos de controle e o aumento da eficiência operacional;
- III. manter a Instrução Normativa à disposição de todos os funcionários da unidade, zelando pelo fiel cumprimento da mesma;
- IV. 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.

**Art. 8º.** São atribuições da Coordenação de Controle Interno

- I. 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;
- II. através da atividade de auditoria interna, avaliar a eficácia dos procedimentos de controle inerentes a cada sistema administrativo, propondo alteração nas Instruções Normativas para aprimoramento dos controles ou mesmo a elaboração de novas Instruções Normativas;

III. 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.

## **CAPÍTULO VII**

### **FORMATO E CONTEÚDO DAS INSTRUÇÕES NORMATIVAS**

**Art. 9º.** O formato do presente documento será o modelo-padrão para as Instruções Normativas, que deverão conter os seguintes campos obrigatórios:

- I. Na identificação:
  - a) número da Instrução Normativa;
  - b) a numeração deverá ser única e seqüencial para cada sistema administrativo, com a identificação da sigla do sistema antes do número e aposição do ano de sua expedição;
  - c) formato: INSTRUÇÃO NORMATIVA S ..... Nº .../20... ;
  - d) indicação da versão;
  - e) indica o número da versão do documento, atualizado após alterações.

**§ 1º.** Considera-se nova versão somente o documento pronto, ou seja, aquele que, após apreciado pela coordenadoria de controle interno será encaminhado à aprovação.

**§ 2º.** A aprovação da Instrução Normativa ou suas alterações sempre será do Chefe do Poder Executivo, salvo delegação expressa deste.

**§ 3º.** Ato de Aprovação indica o tipo e número do ato que aprovou o documento original ou suas alterações.

**§ 4º.** Sempre que a Instrução Normativa motivar efeitos externos à administração, ou nas situações em que seja conveniente maior divulgação, a aprovação deverá ocorrer através de Decreto.

**§ 5º.** Unidade Responsável informa o nome da unidade responsável pela Instrução Normativa (Departamento, Superintendência, Diretoria ou denominação equivalente), que atua como órgão central do sistema administrativo a que se referem as rotinas de trabalho objeto do documento.

II. No Conteúdo:

**§ 1º.** Finalidade é:

a) especificar de forma sucinta a finalidade da Instrução Normativa, que pode ser identificada mediante uma avaliação sobre quais os motivos que levaram à conclusão da necessidade de sua elaboração.

b) dentro do possível, indicar onde inicia e onde termina a rotina de trabalho a ser normatizada.

**§ 2º.** Para fins da Abrangência, haverá a identificação por nome das unidades executoras. Quando os procedimentos estabelecidos na Instrução Normativa devem ser observados, mesmo que parcialmente, por todas as unidades da estrutura organizacional, esta condição deve ser explicitada.

**§ 3º.** O Conceito têm por objetivo uniformizar o entendimento sobre os aspectos mais relevantes inerentes ao assunto objeto da normatização. Especial atenção deverá ser dedicada a esta seção nos casos da Instrução Normativa abranger todas as unidades da estrutura organizacional, assim descritos:

a) base legal e regulamentar indica os principais instrumentos legais e regulamentares que interferem ou ordenam as rotinas de trabalho e os procedimentos de controle a que se destina a Instrução Normativa;

b) responsabilidades: esta seção destina-se à especificação das responsabilidades específicas da unidade responsável pela Instrução Normativa (órgão central do respectivo sistema administrativo) e das unidades executoras, inerentes à matéria objeto da normatização;

c) não devem ser confundidas com aquelas especificadas no item VI deste documento.

**§ 4º.** Os Procedimentos tratam da descrição das rotinas de trabalho e dos procedimentos de controle.

**§ 5º.** Considerações finais; - esta seção é dedicada à inclusão de orientações ou esclarecimentos adicionais, não especificados anteriormente, tais como:

I. medidas que poderão ser adotadas e/ou conseqüências para os casos de inobservância ao que está estabelecido na Instrução Normativa;

II. situações ou operações que estão dispensadas da observância total ou parcial ao que está estabelecido;

III. unidade ou pessoas autorizadas a prestar esclarecimentos a respeito da aplicação da Instrução Normativa.

## CAPÍTULO VIII

### PROCEDIMENTO PARA ELABORAÇÃO DAS INSTRUÇÕES NORMATIVAS

**Art. 10.** Com base na análise preliminar das rotinas e procedimentos que vem sendo adotadas em relação ao assunto a ser normatizado, deve-se identificar, inicialmente, as diversas unidades da estrutura organizacional que tem alguma participação no processo e, para cada uma, quais as atividades desenvolvidas, para fins de elaboração do fluxograma.

**§ 1º.** Também devem ser identificados e analisados os formulários utilizados para o registro das operações e as interfaces entre os procedimentos manuais e os sistemas computadorizados (aplicativos).

**§ 2º.** A demonstração gráfica das atividades (rotinas de trabalho e procedimentos de controle) e dos documentos envolvidos no processo, na forma de fluxograma, deve ocorrer de cima para baixo, e da esquerda para a direita, observando-se os padrões e regras geralmente adotados neste tipo de instrumento, que identifiquem, entre outros detalhes as seguintes ocorrências:

- I. Início do Processo (num mesmo fluxograma pode haver mais de um ponto de início, dependendo do tipo de operação);
- II. Emissão de documentos;
- III. Ponto de decisão;
- IV. Junção de documentos;
- V. Ação executada (análise, autorização, checagem da autorização, confrontação, baixa, registro, etc.). Além das atividades normais, inerentes ao processo, devem ser indicados os procedimentos de controle aplicáveis.
- VI. As diversas unidades envolvidas no processo deverão ser segregadas por linhas verticais, com a formação de colunas com a identificação de cada unidade ao topo.

**§ 3º.** No caso de um segmento das rotinas de trabalho ter que ser observada por todas as unidades da estrutura organizacional, a identificação pode ser genérica, como por exemplo: "área requisitante".

**§ 4º.** Se uma única folha não comportar a apresentação de todo o processo, serão abertas tantas quantas necessárias, devidamente numeradas, sendo que neste caso devem ser utilizados conectores, também numerados, para que possa ser possível a identificação da continuidade do fluxograma na folha subsequente e vice-versa.

**§ 5º.** Procedimento idêntico deverá ser utilizado no caso de necessidade do detalhamento de algumas rotinas específicas em folhas auxiliares.

**§ 6º.** O fluxograma, uma vez consolidado e testado, orientará a descrição das rotinas de trabalho e dos procedimentos de controle na Instrução Normativa e dela fará parte integrante como anexo.

**Art. 11.** As rotinas de trabalho e os procedimentos de controle na Instrução Normativa deverão ser descritos de maneira objetiva e organizada, com o emprego de frases curtas e claras, de forma a não deixar dúvidas ou interpretações dúbias, com uma linguagem essencialmente didática e destituída de termos e expressões técnicas, especificando o “como fazer” para a operacionalização das atividades, identificando os respectivos responsáveis e prazos.

**§ 1º.** Deverá conter, porém, os detalhamentos necessários para a clara compreensão de tudo que deverá observado no dia-a-dia, em especial quanto aos procedimentos de controle, cuja especificação não consta do fluxograma. Incluem-se nesse caso, por exemplo:

- a) especificação dos elementos obrigatórios em cada documento;
- b) destinação das vias dos documentos;
- c) detalhamento das análises, confrontações e outros procedimentos de controle a serem executados em cada etapa do processo;
- d) relação de documentos obrigatórios para a validação da operação;
- e) aspectos legais ou regulamentares a serem observados;
- f) os procedimentos em segurança da tecnologia da informação aplicáveis ao processo (controle de acesso lógico às rotinas e bases de dados dos sistemas aplicativos, crítica nos dados de entrada, geração de cópias, back-up, etc.... ).

**§ 2º.** Quando aplicáveis, os procedimentos de controle poderão ser descritos à parte, na forma de “check-list”, que passará a ser parte integrante da Instrução Normativa como anexo. Nesse caso, a norma deverá estabelecer qual a unidade responsável pela sua aplicação e em que fase do processo deverá ser adotado.

**§ 3º.** No emprego de abreviaturas e siglas, deve-se identificar o seu significado, por extenso, na primeira vez que o termo for mencionado no documento e, a partir daí, pode ser utilizada apenas a abreviatura ou sigla, como por exemplo: Departamento de Recursos Humanos – DRH; Tribunal de Contas do Estado – TCE.

**§ 4º.** Uma vez concluída a versão final da Instrução Normativa ou de sua atualização, a minuta deve ser encaminhada à Coordenadoria de Controle Interno, que aferirá a observância desta norma e avaliará os procedimentos de controle, podendo propor alterações, quando cabíveis.

**§ 5º.** Devolvida a minuta pela Coordenadoria de Controle Interno à unidade responsável pela Instrução Normativa, esta a encaminhará para aprovação e, posteriormente, providenciará sua divulgação e implementação.

## **CAPÍTULO IX CONSIDERAÇÕES FINAIS**

**Art. 12.** Os esclarecimentos adicionais a respeito deste documento poderão ser obtidos junto à Coordenadoria de Controle Interno que, por sua vez, através de procedimentos de auditoria interna, aferirá a fiel observância de seus dispositivos por parte das diversas unidades da estrutura organizacional.

**Art. 13.** Esta Instrução Normativa entrará em vigor na data de sua publicação, revogando-se as disposições em contrário.

Nova Andradina MS, 16 de novembro de 2009.

**José Gilberto Garcia**  
PREFEITO MUNICIPAL