



ESTADO DE MATO GROSSO  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
UNIDADE DE CONTROLE INTERNO

Cnpj: 01.310.499/0001-04 - Email: controleinterno@claudia.mt.gov.br  
Av. Gaspar Dutra, s/n - Cep: 78540-000 - Fone: (0xx66) 3546-3101 - Cláudia/MT

Relatório de Auditoria Monitoramento nº 01/2022

Cláudia, 14 de julho de 2022.

|                   |                                  |
|-------------------|----------------------------------|
| UNIDADE AUDITADA  | Secretária Municipal de Educação |
| SETOR AVALIADO    | Alimentação Escolar              |
| GESTOR DA UNIDADE | Dalila Marques Triburtino Colman |

## I - INTRODUÇÃO

Senhora Secretária,

Conforme Plano conforme Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2022, a Controladoria do Sistema de Controle Interno – CSCI, apresenta o Relatório de Verificação interna, cuja finalidade esta em verificar o processo e avaliar como está o controle de alimentação escolar.

Torna-se imprescindível destacar, que no mês de setembro de 2018 a Unidade de Controle Interno, realizou a segunda Auditoria Interna com base na Capacitação proposta pela TCE/MT, no projeto da Avaliação ao grau de maturidade dos Controles Internos tendo como foco a avaliação de alimentação escolar, resultando na metodologia da aplicação de Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI.

O Nível de Maturidade melhorou e o município ficou em sexta posição na avaliação, vejamos o comparativo do Nível de Maturidade das duas auditorias na tabela a seguir:

| Município | Ano  | Nível de Maturidade | Pontuação | % Maturidade | Ranking |
|-----------|------|---------------------|-----------|--------------|---------|
| Cláudia   | 2016 | 2 - Intermediário   | 33,00     | 47,83%       | 48      |
|           | 2018 | 3 - Aprimorado      | 57,00     | 76,00%       | 06      |

Importante destacar os trabalhos realizados pela Secretária de Educação, melhorando o controle de alimentação escolar.

## 2 - ESCOPO DO TRABALHO

De acordo com o escopo definido pela auditora, e em face dos exames realizados, foram efetuadas as seguintes análises:

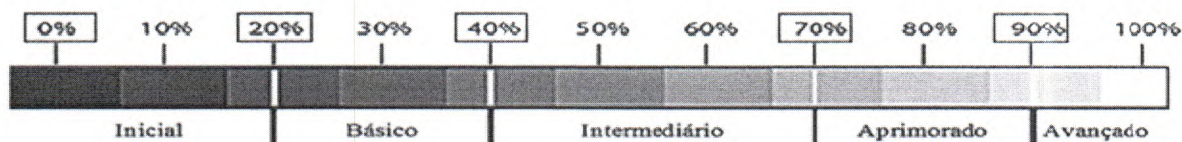
- Sistema de Controle Interno - Avaliação da estrutura de controles internos em nível de atividade, qual seja, a área de alimentação escolar, abordando aspectos essenciais relacionados às atividades de controle aplicadas sobre uma amostra de processos, abrangendo as categorias de objetivo operacionais e de conformidade da área avaliada.

## 3 - RESULTADO DOS TRABALHOS NO PERÍODO DA AUDITORIA (com base no QACI)

Com base em elementos de conhecimento prévio sobre a unidade auditada, considerando o Planejamento Anual de Auditoria da Controladoria do Município, apresenta-se abaixo os resultados da avaliação. Destaca que para obter o resultado das verificações, foi aplicado Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI) Alimentação Escolar, relacionados a 25 (vinte e cinco) principais pontos de controles internos avaliados, cuja pontuação varia de 0 a 3, e sua classificação considerada como: Inicial, básica, intermediária e aprimorado.

Após análise das etapas do ciclo da alimentação escolar, foram constatadas as seguintes deficiências na execução dos controles legais, pautadas no QACI 2018.

De acordo com resultado do Questionário de Avaliação dos Controles Internos – QACI – Alimentação Escolar, os pontos obtidos frente ao total de pontos possíveis, foram atribuídos, para fins de definição do nível de maturidade dos sistemas controles internos, utilizando conceito da escala do Tribunal de Contas da União e Controladoria-Geral da União em trabalhos similares, conforme apresentado a seguir:



Das questões aplicadas, conforme demonstra a tabela abaixo, foram constatados que 01 questão recebeu pontuação “0”, ou seja, o controle é inexistente; 06 receberam pontuação “1”, em que o controle está em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia; 03 questões receberam pontuação “2”, são controles existentes, porém com falhas; e 15 receberam pontuação “3”, consideradas controles existentes e não há falhas detectadas.

| RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI |           |                                      |                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| QUESTÕES                                                                       | PONTUAÇÃO | CONCEITO DE PONTUAÇÃO                | DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS                                                                                                                                                   |
| 13                                                                             | 0         | Inexistência do Controle.            | A Entidade dispõe de normativo para condução de processos administrativos de penalização de fornecedores                                                                           |
| RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI |           |                                      |                                                                                                                                                                                    |
| QUESTÕES                                                                       | PONTUAÇÃO | CONCEITO DE PONTUAÇÃO                | DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS                                                                                                                                                   |
| 01                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento.         | A Coordenação e realização de ações da alimentação escolar é realizada por profissionais habilitados (nutricionistas)?                                                             |
| 12                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento.         | A Entidade adota rotinas para prevenção de fraudes e conluios nos processos de aquisição de gêneros alimentícios                                                                   |
| 17                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento.         | O local de armazenagem (depósito central/escolas) dispõe de condições de estocagem e conservação dos alimentos adquiridos?                                                         |
| 19                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento.         | Os alimentos armazenados no depósito central são encaminhados tempestivamente para as escolas?                                                                                     |
| 21                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento          | A Entidade realiza inventário físico dos gêneros alimentícios do depósito central e das escolas?                                                                                   |
| 25                                                                             | 1         | Controle em desenvolvimento.         | O Conselho de Alimentação Escolar tem atuado adequadamente no exercício de suas funções?                                                                                           |
| RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI |           |                                      |                                                                                                                                                                                    |
| QUESTÕES                                                                       | PONTUAÇÃO | CONCEITO DE PONTUAÇÃO                | DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS                                                                                                                                                   |
| 02                                                                             | 2         | Controle existente, porém com falhas | A Entidade dispõe de cardápio para subsidiar o preparo e o fornecimento de merenda escolar?                                                                                        |
| 06                                                                             | 2         | Controle existente, porém com falhas | A execução das principais atividades envolvidas na gestão financeira dos recursos da alimentação escolar está apoiada por políticas e procedimentos (normas, manuais e checklist)? |
| 18                                                                             | 2         | Controle existente, porém com falhas | A Entidade dispõe de controle eletrônico ou manual de estoque dos alimentos armazenados no depósito central e nas escolas?                                                         |
| RESULTADO DA APLICAÇÃO DO QUESTIONÁRIO DE AVALIAÇÃO DO CONTROLE INTERNO - QACI |           |                                      |                                                                                                                                                                                    |
| QUESTÕES                                                                       | PONTUAÇÃO | CONCEITO DE PONTUAÇÃO                | DESCRIÇÃO DAS QUESTÕES APLICADAS                                                                                                                                                   |
| 03                                                                             | 3         | Controle existente e não há falhas   | A Entidade adota ações de Educação Alimentar e Nutricional - EAN?                                                                                                                  |

|                                  |                                              |                                               |                                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                          |
|----------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------|
|                                  |                                              | detectadas                                    |                                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                          |
| 04                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade realiza teste de aceitabilidade de cardápio com os alunos?                                                                                                                                 |                 |                                                                          |
| 05                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade aporta recursos financeiros para garantir a oferta de alimentação escolar?                                                                                                                 |                 |                                                                          |
| 07                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade padronizou as especificações técnicas dos gêneros alimentícios utilizados na alimentação escolar?                                                                                          |                 |                                                                          |
| 08                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A aquisição de gêneros alimentícios é realizada com base em uma pauta, lista ou relação de compras?                                                                                                   |                 |                                                                          |
| 09                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade normatizou os critérios para realização de pesquisa de preços de gêneros alimentícios prévia a realização das licitações, dispensas e inexigibilidade?                                     |                 |                                                                          |
| 10                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade utiliza edital-padrão nas licitações de gêneros alimentícios?                                                                                                                              |                 |                                                                          |
| 11                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade designa formalmente equipe técnica para auxiliar a CPL ou pregoeiro na análise da documentação de habilitação e propostas de preços nas licitações para aquisição de gêneros alimentícios? |                 |                                                                          |
| 14                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade adquire alimentos da agricultura familiar?                                                                                                                                                 |                 |                                                                          |
| 15                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Entidade designa formalmente os atores que devem atuar na fiscalização da ata/contrato de gêneros alimentícios?                                                                                     |                 |                                                                          |
| 16                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | Os alimentos adquiridos são recebidos por servidor ou comissão técnica?                                                                                                                               |                 |                                                                          |
| 20                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A execução das principais atividades envolvidas na execução operacional do PNAE, está apoiada por políticas e procedimentos (normas, manuais e checklist)?                                            |                 |                                                                          |
| 22                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A Prestação de Contas dos recursos do PNAE é encaminhada ao FNDE?                                                                                                                                     |                 |                                                                          |
| 23                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A prefeitura dispõe de estrutura física/mobiliária para a guarda dos processos/documentos das transferências recebida (e/ou estrutura de tecnologia da informação para esse fim)?                     |                 |                                                                          |
| 24                               | 3                                            | Controle existente e não há falhas detectadas | A composição e a estrutura do Conselho de Alimentação Escolar – CAE está em conformidade com a legislação?                                                                                            |                 |                                                                          |
| PONTUAÇÃO                        | QUESTÕES                                     |                                               | CONCEITO                                                                                                                                                                                              | QTE DE QUESTÕES | PONTOS OBTIDOS                                                           |
| 0                                | 13                                           |                                               | Inexistência do controle                                                                                                                                                                              | 01              | 0                                                                        |
| 1                                | 01/12/17/19/21/25                            |                                               | Controle em desenvolvimento e/ou existência sem eficácia                                                                                                                                              | 06              | 06                                                                       |
| 2                                | 02/06/18                                     |                                               | Controle existente, porém com falhas                                                                                                                                                                  | 03              | 06                                                                       |
| 3                                | 03/04/05/07/08/09/10/11/14/15/16/20/22/23/24 |                                               | Controle existente e não há falhas detectadas                                                                                                                                                         | 15              | 45                                                                       |
| SOMA                             |                                              |                                               |                                                                                                                                                                                                       | 25              | 57                                                                       |
| AVALIAÇÃO DO NÍVEL DE MATURIDADE |                                              |                                               |                                                                                                                                                                                                       |                 |                                                                          |
| TOTAL DE QUESTÕES APLICADAS      | PONTUAÇÃO MÁXIMA                             | PONTOS POSSÍVEIS (34x3)                       |                                                                                                                                                                                                       | PONTOS OBTIDOS  | GRAU DE MATURIDADE (total de pontos obtidos / total de pontos possíveis) |
| 25                               | 3                                            | 75                                            |                                                                                                                                                                                                       | 57              | 76,00%                                                                   |

Os resultados dos pontos avaliados nos controles internos voltado a alimentação escolar da Secretaria Municipal ficou enquadrado no nível de maturidade de controles **APRIMORADO**, com **76,00%** dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em média probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da alimentação escolar. Ou seja, quanto maior for o nível de

maturidade alcançado, menor será o seu risco residual de erros ou irregularidades na execução do programa, haja vista a relação inversamente proporcional entre controles internos e a ocorrência das mais diversas irregularidades.

Face ao exposto, a análise em nível de atividades demonstrou a necessidade de aperfeiçoamento dos sistemas controles internos da Unidade Administrativa no ciclo de alimentação escolar, o que pode ser alcançado com o comprometimento dos gestores em planejar e programar medidas tendentes a robustecer os controles internos administrativos, como forma de contribuir para o aprimoramento da gestão e o desempenho da administração municipal na execução do programa em análise.

#### 4 – MONITORAMENTO

A Unidade de Controle Interno recebeu no dia 10 de dezembro de 2021 o Ofício nº 386/2021/SMEC, o qual encaminha um novo **PLANO DE AÇÃO – ALIMENTAÇÃO ESCOLAR** da Secretaria de Educação, conforme foi solicitado no **Relatório de Auditoria Monitoramento nº 01/2021**, o qual traz o cronograma de ações a ser realizado pela Secretaria, no qual tem ações de Curto Prazo (2 a 6 meses), Médio Prazo (6 a 12 meses) e a Longo Prazo (12 a 24 meses).

No mês de junho de 2022, esta Unidade de Controle Interno, realizou o monitoramento do Plano de Ação no programa de Alimentação Escolar, conforme tabela a seguir:

|    | NÃO CONFORMIDADE NO ANO DE 2018                                                                                                                                                                                                                                | AÇÃO CORRETIVA PARA 2022-2020                                                                                                                                                                                                                                                                                    | RESPONSÁVEL                                                           | PRAZO           | SITUAÇÃO     |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| 01 | Elaboração de fichas técnicas de preparo                                                                                                                                                                                                                       | Elaborar e executar as fichas técnicas de preparo                                                                                                                                                                                                                                                                | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                    | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 02 | Cardápio com informações nutricionais                                                                                                                                                                                                                          | Disponibilizar as informações nutricionais nos cardápios elaborados                                                                                                                                                                                                                                              | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                    | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 03 | Balanças para pesagens dos alimentos                                                                                                                                                                                                                           | Providenciar uma balança para cada escola                                                                                                                                                                                                                                                                        | Secretaria de Educação e Cultura                                      | DEZEMBRO 2022   | REALIZADO    |
| 05 | Elaborar normativo estabelecendo procedimento consistente para elaboração de estimativas de preço, a fim de orientar as equipes de planejamento das contratações da Unidade, inclusive nos casos de contratações diretas e adesões a atas de registro de preço | Providenciar elaboração da normativa                                                                                                                                                                                                                                                                             | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                    | DEZEMBRO 2022   | REALIZADO    |
| 06 | Exigir dos licitantes a apresentação de declaração formal informando que a proposta foi elaborada de forma independente (declaração de independência de propostas);                                                                                            | Providenciar a Declaração                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Sector de Licitação                                                   | DEZEMBRO 2022   | PARCIALMENTE |
| 07 | Normatizar processo administrativo para aplicação de penalidades por conduta irregular em processos licitatórios;                                                                                                                                              | Providenciar Normatização                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Secretaria de Educação/Fiscal de Contrato                             | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 08 | Estruturar o local de armazenamento (Estoque) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC ANVISA nº 216/2004);                                                                                                                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Buscar melhorias na estruturação.</li> <li>• Manter os pisos, as paredes e o teto conservados e sem rachaduras, goteiras, infiltrações, mofo e descascamentos.</li> <li>• Colocar telas nas janelas.</li> </ul> Retirar os objetos sem utilidade das áreas de trabalho. | Secretaria de Educação e Cultura e Setor Administrativo da Prefeitura | INDETERMINADO   | REALIZADO    |

|    |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                           |                 |              |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| 09 | Participação nos processos de aquisição de alimentos para o PNAE                                                                                                                   | Informar antecipadamente para que as nutricionistas se programem, para estar presente nos processos                                                                                                                      | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 10 | Número de refeições diárias                                                                                                                                                        | Desenvolver planilha de controle e treinamento da equipe                                                                                                                                                                 | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | EM ANDAMENTO |
| 11 | Inexistência de Manual de normas e procedimentos de atividades do PNAE {conferência e recebimento dos alimentos, procedimento de devolução para o fornecedor, controle de estoque} | Providenciar elaboração das planilhas para o controle e também criar itens com esses adicionais no Manual de Boas Práticas de Manipulação {MBPM} e Procedimentos Operacionais Padronizados {POP} de 2019. Treinar equipe | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 12 | Elaboração do Plano Anual de Trabalho                                                                                                                                              | Providenciar a elaboração do Plano Anual de Trabalho                                                                                                                                                                     | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 13 | Assessoramento do Conselho de Alimentação Escolar {CAE}                                                                                                                            | Informar antecipadamente para que as nutricionistas se programem, para estarem presentes nos processos                                                                                                                   | Conselho de Alimentação Escolar                                                           | PERMANENTEMENTE | EM ANDAMENTO |
| 14 | Treinamento para membros do CAE                                                                                                                                                    | Providenciar treinamento em 2021                                                                                                                                                                                         | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | DEZEMBRO 2022   | NO PRAZO     |
| 15 | Avaliação nutricional completa dos escolares                                                                                                                                       | Parceria com a Secretaria de Saúde para execução                                                                                                                                                                         | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura e Nutricionista da Secretaria de Saúde | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 16 | Lista de compras com demonstração do cálculo efetuado para estimar as necessidades dos gêneros alimentícios a serem adquiridos                                                     | Calcular as necessidades dos gêneros                                                                                                                                                                                     | Nutricionistas e Setor de Compras da Secretaria de Educação e Cultura                     | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 17 | Frequência da nutricionista as escolas                                                                                                                                             | Montar cronograma das frequências                                                                                                                                                                                        | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 18 | Oferecer uniforme completo as merendeiras.                                                                                                                                         | Providenciar uniforme                                                                                                                                                                                                    | Secretaria de Educação e Cultura                                                          | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 19 | Contratar nutricionista de acordo com o parâmetro numérico estabelecido na Resolução FNDE Nº 26/2013.                                                                              | Contratar nutricionista conforme Resolução                                                                                                                                                                               | Secretaria de Educação e Cultura                                                          | PERMANENTEMENTE | EM ANDAMENTO |
| 20 | Realizar cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros, gincanas e jogos a todos os envolvidos na alimentação escolar.                                                           | Realizado anualmente                                                                                                                                                                                                     | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                                        | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                              |                                                                        |                 |              |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------|
| 21 | Promover Articulação entre os atores sociais [EEx, controle social, Secretaria de Agricultura, etc.], para fomentar aquisições de no mínimo 30% da agricultura familiar pela Eex., [no início do ano letivo e não no final].                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Providenciar a articulação entre os atores sociais                                           | Secretaria de Educação e Cultura e Secretaria de Desenvolvimento Rural | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 22 | Mapear os produtos da agricultura familiar local, na Secretaria de Agricultura, EMATER local ou nas organizações da agricultura familiar, para facilitar sua inclusão nos cardápios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Os produtos estão sendo mapeados pela Secretaria de Agricultura para nova licitação          | Secretaria de Desenvolvimento Rural                                    | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 23 | Designar comissão/ servidor com formação técnica para recebimento dos alimentos, apoiada em instrumentos adequados para recebimento do objeto, com o intuito de avaliar as especificações, prazo de validade, data de entrega etc.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Servidor contato e profissionais técnicos da Secretaria de Educação.                         | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                     | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 24 | Estruturar o local de preparo das refeições [cozinha] em conformidades com boas práticas para serviços de Alimentação [RDC ANVISA Nº216/2004                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Providenciar                                                                                 | Secretaria de Educação e Cultura e Setor Administrativo da Prefeitura  | INDEFENIDO      | PARCIALMENTE |
| 25 | Elaborar manual de normas definindo os procedimentos a serem adotados na execução das principais atividades relacionadas ao PNAE na Unidade em especial destaque para:<br>*Procedimento de conferência no recebimento dos alimentos no depósito central e nas escolas.<br>*Procedimento de devolução para o fornecedor [no caso de depósito] e para o depósito central [no caso das escolas].<br>*Controle de estoque<br>*Definição do papel do fiscal de contrato<br>*Novas obrigações da secretaria de controle interno [ou órgão equivalente].<br>*Regras relacionadas a higiene da cozinha e do local de armazenamento.<br>*Frequência da visita da nutricionista as escolas<br>*Obrigatoriedade da utilização das fichas técnicas de preparo e sua disponibilização nas cozinhas.<br>*Periodicidade e forma de atuação da vigilância sanitária ao controle de qualidade dos alimentos. | As instituições já possuem o manual de procedimento podendo ser atualizados com novas normas | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                     | PERMANENTEMENTE | REALIZADO    |
| 26 | Realizar inventários de acordo com cada situação específica, com vista a fornecer subsídios para avaliação e controle gerencial dos gêneros alimentícios.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Providenciar                                                                                 | Nutricionistas da Secretaria de Educação e Cultura                     | DEZEMBRO 2022   | REALIZADO    |

##### 5 – DA RESOLUÇÃO NORMATIVA DO TCE 34/2016 – TP

Como resultado de análise a Auditoria Especial realizada no Sistema de Educação – Alimentação Escolar, o Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso emitiu a Resolução Normativa nº 34/2016 – TP de 04 de outubro de 2016, aprovando a Matriz de Riscos e Controles – MRC aplicável aos processos de gestão dos programas de alimentação e nutrição escolar dos entes fiscalizados, em que descreve no art. 6º que cabe a responsabilidade a UCI avaliar o funcionamento dos controles administrativos implementados pelos gestores, devendo verificar, além da conformidade, a eficiência, a eficácia e a efetividade de controles definidas na Matriz de Risco – MRC.

## 6 – DAS ORIENTAÇÕES E ENCAMINHAMENTO

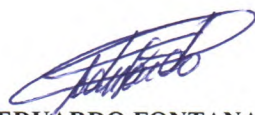
Como sendo de responsabilidade da Unidade de Controle Interno acompanhar e monitorar as ações desenvolvidas pela Unidade Gestora quanto aos resultados apresentados no questionário, é que reportamos este relatório de verificação a Senhora Secretária e sua equipe para adoção das seguintes ações:

- 1) Adequação ao Plano de Ação sempre que necessário, aprimorando as recomendações proposta no relatório de auditoria, bem como a matriz de risco – MRC aprovada pelo TCE/MT, fazendo constar outros controles que apresentaram fragilidade principalmente os itens que tiveram nota 0 (zero) e 1 (um) como: A Coordenação e realização de ações da alimentação escolar é realizada por profissionais habilitados (nutricionistas), dentre outros;
- 2) Que as ações detalhadas no Plano de Ação sejam avaliadas periodicamente quanto ao cumprimento dos prazos, para que obtenha resultado eficaz;
- 3) Que seja encaminhamento periodicamente a Unidade de Controle Interno a avaliação do Plano de ação contemplando as ações já executadas, alteradas e aprimoradas.

Destaca-se que o presente relatório será em tempo oportuno, encaminhado ao Tribunal de Contas do Estado – TCE/MT, para conhecimento, por isso se faz necessário a adequação, avaliação e monitoramento para ao PLANO DE AÇÃO com vistas a mitigar os riscos na área de Alimentação Escolar.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Cláudia/MT, 14 de julho de 2022.

  
**EDUARDO FONTANA**  
**CONTROLADOR INTERNO**  
PORTARIA 146/2016

### PROTOCOLO DE RECEBIMENTO

Ao Prefeito Municipal

Em 22/07/2022 Assinatura: 

A Secretaria Municipal de Educação.

Em 25/07/2022 Assinatura: 