



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICÍPIO

CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO DE SANTA TEREZINHA/MT

**RELATÓRIO DE ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE AÇÃO 006/2019**

**Assunto:** Avaliação do PLANO DE AÇÃO, execução, adequação e eficácia dos controles instituídos na Entidade avaliada realizada pela em Alimentação Escolar 01/2016.

UNIDADE AUDITADA	PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA
GESTOR	EUCLÉSIO JOSÉ FERRETTO
GESTOR DA UNIDADE	ELZA DA SILVA

ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

**RELATÓRIO Nº 06/2019 – ACOMPANHAMENTO DO PLANO DE AÇÃO**

**ASSUNTO:** Relatório de Verificação Interna, com foco a avaliar o cumprimento das recomendações estabelecidas no Relatório de Auditoria nº 001/2016- Auditoria em Alimentação Escolar nº 001/2016, emitido a Secretaria Municipal de Educação e Cultura.

**I. INTRODUÇÃO**

Em conformidade com o Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2019, a Unidade de Controle Interno – UCI, apresenta o Relatório de Monitoramento ao Plano de Ação, cuja finalidade esta em verificar o cumprimento das recomendações contidas no relatório de auditoria interna sobre a Alimentação no município de Santa Terezinha-MT. O presente relatório consiste numa síntese da evolução das atividades recomendadas na auditoria de 2017 a partir do Plano de Ação apresentado.

A auditoria é parte de programa de melhoria dos controles internos do projeto APRIMORA, desenvolvido pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso, onde foram

\*\*\*\*\*



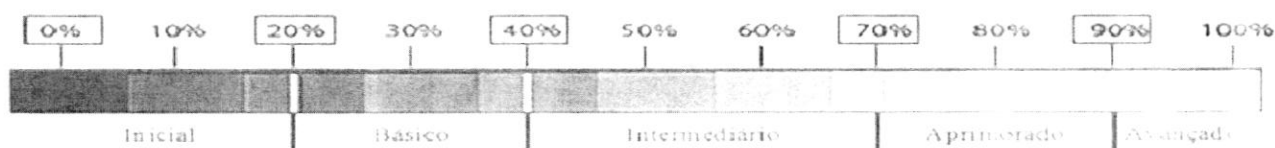
**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA**  
**CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO**

realizadas capacitações e treinamentos com os controladores dos municípios mato-grossenses e posteriormente realizada a auditoria orientada por padrões e matrizes definidas pelo próprio TCE/MT. Esta ação faz parte do planejamento estratégico da corte de contas e visa a melhoria e aprimoramento dos controles internos em atividades específicas e relevantes onde se inclui a Alimentação Escolar.

## II. AVALIAÇÃO

No âmbito do Município de Santa Terezinha, foi realizada uma auditoria na atividade de Alimentação Escolar, concluída em Novembro do exercício 2016. Esta auditoria deu origem a recomendações visando o aprimoramento da atividade, ações estas que deverão ser implementadas pelo gestor, e servirão para medir o nível de maturidade dos controles internos.

Para obtenção da avaliação e nível de maturidade dos controles internos da atividade de Gestão de Frotas adotamos aqui, a escala proposta pelo TCU no Acórdão nº 568/2014-Plenário. A soma de pontos obtidos é dividida pelo total de pontos possíveis, o que resulta em um índice de Avaliação dos Controles Internos Municipais (iACIM) em Gestão de Frotas, conforme a figura:



De acordo com esta escala, a pontuação definida em cada uma das auditorias foi a seguinte:

Ano da Auditoria	Maturidade	Observações
------------------	------------	-------------

\*\*\*\*\*



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA**  
**CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO**

2016	53,62%	Intermediário
------	--------	---------------

Fonte: Relatórios de auditoria 001- 2016

O *Questionário de Avaliação de Controles Internos (QACI)*, foi elaborado para mensurar a eficácia do controle dentro da atividade em Alimentação Escolar, e tem como parâmetro de respostas os critérios abaixo, que são avaliados a partir de instrumentos elaborados para este fim e fazem parte dos papéis de trabalho desta auditoria.

Escala de Eficácia do Controle	Situação do Controle
<b>0 - Inexistente</b>	Ausência completa do controle
<b>1 - Fraco</b>	Em desenvolvimento; informal; sem disseminação; sem aplicação efetiva; quase sempre falha
<b>2 - Mediano</b>	Formalizado, conhecido, adotado na prática, funciona na maior parte das vezes; pode ser aprimorado
<b>3 - Forte</b>	Mitiga o risco em todos os aspectos relevantes; sem falhas detectadas; pode ser enquadrado num nível de "melhor prática"

Fonte: Material didático das capacitações

Na auditoria realizada no município, conforme demonstra a tabela abaixo, foram constatadas as seguintes pontuações das questões aplicadas:

Escala de Eficácia	2018
<b>0 - Inexistente</b>	<b>00</b>
<b>1 - Fraco</b>	<b>10</b>
<b>2 - Mediano</b>	<b>06</b>
<b>3 - Forte</b>	<b>21</b>
<b>Total Pontos</b>	<b>37</b>

\*\*\*\*\*



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA**  
**CONTROLADORIA – GERAL DO MUNICIPIO**

Todas as questões foram demonstradas nos referidos relatórios, ambos encaminhados ao gestor e ao responsável pela pasta. Para cada questão foram utilizados critérios de acordo com a matriz de risco proposta pelo TCE/MT, por meio da resolução normativa nº 28/2017 –TP, onde além de definir os riscos, impôs regra de elaboração de plano de ação, bem como envio do mesmo ao TCE/MT num prazo de 60 dias após a conclusão da auditoria, conforme art. 5º §1º.

**III – DA AVALIAÇÃO AO PLANO DE AÇÃO (IMPLEMENTADO) PELA UNIDADE EM 2018.**

Com base nas solicitações encaminhadas a Secretaria de Saúde, bem como visita in loco, pode-se constatar que a Secretaria Municipal elaborou um Plano de Trabalho para os exercícios 2018/2019, no entanto, a Secretaria não apresentou relatório de avaliação da execução do Plano de ação vigente, avaliação esta que foi realizada por esta controladoria que segue:

a Prefeitura Municipal de Santa Terezinha passou do nível de maturidade de controles intermediário para o **BÁSICO**, com **40,00%** dos pontos possíveis, fato que coloca a atividade em ALTA probabilidade de ocorrência de impropriedades e/ou irregularidades capazes de impactar negativamente os objetivos almejados quando da execução das ações da Alimentação Escolar. É preciso melhorar os índices de maturidade pois o município regrediu no índice de maturidade de controles, saindo de 53,62% em 2016 para 40,00% em 2018.

Em 30/11/2016 foi concluído o relatório de auditoria, tendo sido protocolado no Gabinete do Prefeito no dia 05/12/2016, tendo por obrigação a apresentação e envio do Plano de Ação até o dia 05/02/2017.

Em 07/11/2018, foi concluído novo relatório de auditoria, analisando o Plano de Trabalho elaborado pela Secretaria Municipal de Educação, no qual foi recomendado melhorias por houve regressão do Índice de Maturidade de Controles Internos em Alimentação Escolar.

**IV – DO ACOMPANHAMENTO 2019**

Os achados das auditorias de 2019 indicam que a atividade em Alimentação Escolar no município de Santa Terezinha/MT apresenta vulnerabilidades e deficiências significativas em

\*\*\*\*\*



**ESTADO DE MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA**  
**CONTROLADORIA - GERAL DO MUNICIPIO**

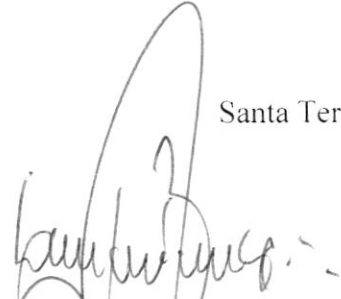
seus sistemas de gestão de riscos e controles internos, principalmente no tocante gestão e operacionalização, faltando elementos que parecem ser dispensáveis para execução da atividade, porém, a falta deles aumenta o risco de perdas, desvios ou desperdícios, e impedem que seja atingido um índice de maturidade de controles elevado, buscando mitigar riscos. Os controles que faltam são básicos para a gestão tais como controles de estoque, entrada e saída, formalização de procedimentos bem como a sua aplicação no dia a dia.

Podemos analisar que tais fragilidades ocorrem principalmente no Planejamento de Compras e Processos Licitatórios, a exemplo podemos citar o Pregão Presencial nº 04/2019 - SRP, onde a Secretaria Municipal de Educação e Cultura solicitou abertura de processo licitatório para eventuais aquisições no exercício de 2019 no dia 19 de Dezembro de 2018, através do Ofício nº 211/2018 SMEC, e o processo licitatório só foi homologado no dia 30 de Maio de 2019, cinco meses após a solicitação de abertura do processo e três meses após o início das aulas letivas no município, ocasionando diversos transtorno, como atraso na distribuição da Merenda Escolar.

Recomenda-se aprimoramento e melhorias no Plano de Trabalho elaborado pela Secretaria de Educação e Cultura, principalmente no Planejamento de Compras através de processos licitatórios.

É o Relatório que se submete à consideração superior.

Santa Terezinha/MT, 05 de Agosto de 2019.

  
**Luiz Jânio Barbosa Sandes**  
Controlador Interno  
Santa Terezinha/MT

PROTOCOLO DE RECEBIMENTO

\*\*\*\*\* Ao Senhor Secretário

05/08/19

Assinatura: \_\_\_\_\_

  
Adilson A. Gonçalves  
Administrador  
CPF: 07533



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."



## PLANO ANUAL DE TRABALHO – EXECUÇÃO DO PNAE /2019

ATIVIDADES	JUSTIFICATIVAS	ESTRATÉGIAS OPERACIONAIS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO	METAS	CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO FINANCEIRA
- Planejamento, Elaboração, Adequação e Avaliação do Cardápio.	- Elaborar e adequar o cardápio conforme exigências legislativas do PNAE, aceitabilidade dos escolares atendidos, hábitos alimentares, necessidades nutricionais e custo.	- Respeito às diretrizes do PNAE-FNDE; - Respeito aos hábitos alimentares dos escolares; - Faixa etária dos alunos atendidos na unidade escolar; - Testes de aceitabilidade; - Adequação do cardápio de acordo com as patologias apresentadas pelos escolares; - Controle de custos da alimentação escolar.	- Mensal	- Escolares da rede municipal de ensino	- Repasses do PNAE e contra partida do município.



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."

<ul style="list-style-type: none"><li>- Planejamento de compras e processos licitatórios</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Realizar as compras dos alimentos para alimentação escolar, respeitando o incentivo a compra de produtos da agricultura familiar.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Elaboração do quantitativo dos gêneros alimentícios a serem licitados de acordo com as dotações orçamentárias;</li><li>- Acompanhamento do processo licitatório.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Fornecedores de gêneros alimentícios para alimentação escolar;</li><li>- Setor de licitação.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Aquisição de gêneros alimentícios para o ano letivo de 2019</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Cumprir as leis de execução do PNAE/FNDE e de licitação.</li><li>- Garantir a qualidade e preço de mercado dos produtos licitados.</li></ul>
<ul style="list-style-type: none"><li>- Solicitação de gêneros alimentícios aos fornecedores e Distribuição para as Unidades Escolares</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Distribuir e controlar os gêneros alimentícios, de forma quantitativa e qualitativa, por Unidade Escolar, a fim de assegurar alimentação escolar de qualidade.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Cálculo e envio de Planilhas de entregas de gêneros perecíveis;</li><li>- Envio da Guia de Remessa dos gêneros estocáveis das Unidades ao Almoxarifado;</li><li>- Cálculo per capita dos gêneros estocáveis de acordo com o cardápio a ser executado.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Semanal, quinzenal ou mensal ou de acordo com a necessidade.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Atender todas as unidades escolas</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- Garantir a distribuição adequada de todos os gêneros necessários para garantir alimentação escolar adequada aos alunos.</li><li>- transporte da secretaria de educação.</li></ul>



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."

- Capacitação das Manipuladoras de Alimentos.	- Capacitar os profissionais envolvidos diretamente na operacionalização das atividades do PNAE.	- Aula expositiva; - Dinâmicas; - Diálogo com a equipe. - trocas de experiências	- Semestral ou Conforme necessidade	-Capacitar 100% das Manipuladoras de Alimentos.	- Transporte da secretaria de educação; - Impressora; - Papel a4; - Data show - Outros parceiros: fisioterapeuta, psicóloga, educador físico e enfermeira,
- Visita técnica as cozinhas escolares	- Acompanhar e supervisionar as atividades de manipulação e higiene de alimentos, equipamentos, utensílios e meio ambiente, visando o cumprimento das diretrizes PNAE.	- Visita técnica; - Check-List; - Repasse das orientações para adequação das irregularidades encontradas para equipe gestora da unidade escolar e equipe executora do PNAE.	- Diário semanal quinzenal / Mensal ou Conforme necessidade - Avaliar as atividades de execução do PNAE na unidade de ensino; - Orientar as resoluções das inconformidades encontradas durante a visita.	- Visitar todas as Unidades de Alimentação Escolar (UAN)	- Transporte da secretaria de educação. - materiais. -
- Aplicação do teste de aceitabilidade da alimentação	- Avaliar a aceitação da alimentação oferecida na creche/escola de acordo com o	- Teste de aceitabilidade com escala hedônica e/ou resto ingestão (métodos FNDE).	- Conforme necessidade. - Sempre que um novo alimento ou preparação é	- Atingir 85% da aceitabilidade da alimentação escolar.	-Transporte da secretaria de educação; - Impressora; - Papel a4;





ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."

	cardápio elaborado pela nutricionista, bem como a aceitação de novas preparações.		introduzido.		
- Avaliação e diagnóstico nutricional dos escolares	- Verificar o estado nutricional dos alunos para planejamento das ações de atendimento nutricional e educação nutricional.	- Ação conjunta com Professores de Educação Física.  - Utilização software Nutri Food.	- Anual	- Atingir todos os escolares da rede municipal de ensino	- Transporte da secretaria de educação; - Balança digital; - Estadiômetro; - Fita métrica; - Régua; - Caneta esferográfica; - Computador; - Software
- Educação Alimentar e Nutricional	- Proporcionar fundamentação teórica básica sobre alimentação saudável, saber popular e segurança alimentar e nutricional aos escolares e professores.	- Palestras com os alunos/professores;  - Discussão em grupos;  - Teatros e atividades lúdicas;  - Jogos educativos;  - Desenvolvimento de projetos na área.	- Conforme demanda	- Semestral e anual ou de acordo a necessidade	- Transporte da secretaria de educação; - Palestras: data show, pendrive, HD.



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."

- Elaboração da Ficha Técnica de Preparo (FTP)	- Elaborar Ficha Técnica de Preparo (FTP) para contribuir no dimensionamento de quantitativo a ser adquirido no ato da Compra e padronizar o preparo das refeições na Unidade Escolar.	- Respeito às diretrizes do PNAE-FNDE;	- mensal semestral ou anual.	- Elaborar todas as FTPs do cardápio executado.	- Computador - software- Impressora - folha a4
- Continuidade da elaboração e adequação do Manual de Boas Práticas (MBP)	- Elaborar e adequar (conforme necessidade) os Manuais de Boas Práticas de todas as Unidades, para que ocorra a implantação de boas práticas de manipulação e produção nas cozinhas, garantindo uma alimentação segura.	- Visita Técnica à Unidade Escolar; - Check List para coleta das informações.	- Anual ou Conforme necessidade	- Elaborar os MBP de todas as Unidades Escolares e realizar as adequações necessárias em MBP que já foram distribuídos.	Computador - software- Impressora - folha a4
- Análise qualitativa	- Avaliar qualitativamente os	- Respeito às diretrizes do PNAE-	- mensal.	- Cumprir os requisitos	- Computador



ESTADO DE MATO GROSSO  
PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA TEREZINHA  
CNPJ: 15.031.669/0001-18

Secretaria de Educação e Cultura  
PROGRAMA MUNICIPAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR  
Rua 25 s/nº, centro / smec.stz@hotmail.com/(66)3558-1406  
"Criança bem nutrida, educação bem sucedida..."

do cardápio	nutrientes (macro e micro) das preparações oferecidas para garantir o cumprimento das recomendações nutricionais do PNAE.	FNDE; - Utilização do Sistema Omega – Merenda Campeã.		preconizados na legislação do PNAE.	- software- Impressora - folha a4 - Tabelas de medidas caseiras - Tabela Taco 2011 - software
-------------	---	--	--	-------------------------------------	--

*"A maior recompensa pelo nosso trabalho não é só o que nos pagam por ele, mas aquilo em que ele nos transforma." (John Ruskin).*

Santa Terezinha-MT, outubro de 2018.