



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

AUDITORIA 02/2023



Conforme Plano Anual de Auditoria 2023 da Controladoria
Interna Municipal

Órgão/Entidade: Departamento Municipal de Educação,
Cultura e Esportes

Entidades auditadas: Escola Municipal Irma Neli e
Cmei Vovó Helena

Setembro de 2023.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

PROGRAMA DE AUDITORIA

1 – ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

A importância da alimentação está comprovada em inúmeros estudos e pesquisas. A má qualidade da alimentação nas escolas, no entanto, é um dos principais fatores que comprometem a segurança alimentar da população jovem brasileira. Os mais recentes dados do Fundo das Nações Unidas para a Infância e a Adolescência (UNICEF) revelam que 45% das crianças de até cinco anos no país apresentam quadro de desnutrição. Outros levantamentos apontam uma crescente incidência de casos de obesidade infantil, decorrente, em grande parte, da mudança de hábitos alimentares dos jovens em direção ao consumo diário das chamadas fast-foods e dos produtos vendidos em cantinas escolares, tais como refrigerantes, salgadinhos e frituras.

Segundo informações do FNDE o Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE), implantado em 1955, contribui para o crescimento, o desenvolvimento, a aprendizagem, o rendimento escolar dos estudantes e a formação de hábitos alimentares saudáveis, por meio da oferta da alimentação escolar e de ações de educação alimentar e nutricional.

O Programa Nacional de Alimentação Escolar – PNAE, conhecido como Merenda Escolar, consiste na transferência de recursos financeiros do Governo Federal, em caráter suplementar, aos estados, Distrito Federal e municípios, para a aquisição de gêneros alimentícios destinados à merenda escolar.

Notadamente, o valor transferido pela União aos Municípios não é suficiente para cobrir toda a despesa com merenda escolar nas escolas municipais, ficando a cargo do Município a contrapartida financeira necessária.

Fonte:

<http://www.efdeportes.com/efd137/importancia-da-merenda-escolar.htm>
<http://www.fnde.gov.br/index.php/programas/alimentacao-escolar/alimentacao-escolar-apresentacao>

2 - BENEFÍCIO DA FISCALIZAÇÃO

Uma auditoria tem o objetivo de verificar a conformidade com os requisitos do sistema de gestão implementados. Não é papel de o auditor procurar não conformidades e desvios e nem colocar pânico, mas sim fazer uma avaliação da conformidade dos seus processos e buscar melhorias que possam agregar valor para a entidade.

Sendo assim, se a implementação do sistema de gestão for realizada como ferramenta de melhoria dos processos e existe uma aplicação correta em sua rotina das diretrizes definidas, o que será auditado serão as tarefas já realizadas diariamente pela entidade e ao disponibilizar todas as informações necessárias para a realização dessa atividade de forma natural, o resultado só pode ser positivo.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

O Auditor após acompanhar os questionamentos, comentários e vistorias no local pode, caso seja necessário chegar a sugestões de melhorias que podem ser aplicáveis em todas as atividades realizadas.

3 – OBJETIVO GERAL

Esta auditoria objetivou **analisar a qualidade da alimentação escolar, abordando as condições de armazenamento, guarda, conservação, preparação dos gêneros alimentícios, bem como avaliar a segurança alimentar dos alunos, as condições de estrutura dos refeitórios e cozinha e qualidade final dos pratos.** Em síntese, certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.

4 – PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

Este trabalho de auditoria foi realizado por esta Controladoria, representado por mim, Marcelo Dambros, na condição de cargo público de Coordenador do Sistema de Controle Interno do Município de Bom Sucesso do Sul/PR, no item alimentação escolar, abrangendo o período de Setembro de 2023.

Foram auditados as duas Escolas Municipais, sendo a Escola Municipal Irmã Neli e o Centro Municipal de Educação Infantil Vovó Helena.

5 – QUESTÕES DE AUDITORIA

Buscaram-se respostas às questões de auditoria para fornecer subsídios às conclusões sobre o objetivo geral da auditoria, portanto, as questões foram elaboradas de forma a estabelecer com clareza o foco da investigação e os limites e dimensões que devem ser observados.

O procedimento de auditoria teve como escopo buscar respostas às seguintes questões macro:

- Quais são as escolas do Município?
- Qual é a condição de armazenagem, guarda e conservação dos gêneros alimentícios?
- Qual é a condição de preparo dos alimentos?
- Como são preparados e executados os cardápios?
- Como acontece o fluxo dos gêneros alimentícios?
- Quais as condições de estrutura, higiene e limpeza da cozinha e refeitório?

A partir destas foram elaboradas perguntas mais detalhadas, cuja resposta materializou-se o relatório de conclusão.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

6 – POSSÍVEIS ACHADOS

Destaca-se aqui as principais rotinas, procedimentos e controles verificados no processo de armazenagem e preparação da merenda escolar, observando alguns preceitos do Programa de Alimentação Escolar – PNAE, para garantir a segurança alimentar dos alunos:

- Qualidade dos gêneros alimentícios recebidos;
- Avaliação de cardápios;
- Condições de armazenagem dos gêneros alimentícios;
- Prazo de validade dos gêneros alimentícios;
- Controle de estoque;
- Condições do lixo;
- Condições do refeitório;
- Condições de limpeza e higiene da cozinha e demais dependências;
- Atribuições específicas das merendeiras.
- Verificação da qualidade dos pratos prontos ao final do processo, a aceitabilidade das crianças e a forma que são servidas as refeições.

7 – INFORMAÇÕES REQUERIDAS E FONTES DE INFORMAÇÃO

Conforme dados obtidos no Departamento de Educação do Município, registraram-se os seguintes dados:

Escolas Municipais
Escola Municipal Irmã Neli : 252 alunos
Centro Municipal de Educação Infantil Vovó Helena: 178 alunos.

O município atende, com base no primeiro semestre de 2023, aproximadamente 430 alunos.

8 – PROCEDIMENTOS E TÉCNICAS

Os métodos utilizados para avaliação do programa merenda escolar, foram:

- Exame físico, que trata da verificação *in loco*, observados o objeto da auditoria no tocante a: identificação, existência física, autenticidade, quantidade e qualidade.
- Confirmação, com a coleta de declaração formal de pessoas envolvidas com o objeto auditado.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

EXECUÇÃO DE AUDITORIA 2023 ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

Auditor: Marcelo Dambros

Objetivo da auditoria: Avaliar a qualidade da alimentação escolar em todo processo e certificar que os servidores responsáveis cumpriram suas obrigações.

Objeto de auditoria: Alimentação Escolar

Período auditado: setembro de 2023

Unidades Auditadas: Escola Municipal Irmã Neli
Centro Municipal de Educação Infantil Vovó Helena

Data da auditoria: 12 a 15 de setembro de 2023.



MATRIZ DE ACHADOS

Escola Municipal Irmã Neli

Condição Sem achados

Evidência "in loco"

Critério Resolução – RDC ANVISA n. 216/2014

Políticas de alimentação escolar - http://portal.mec.gov.br/seb/arquivos/pdf/profunc/12_pol_aliment_escol.pdf

Causa

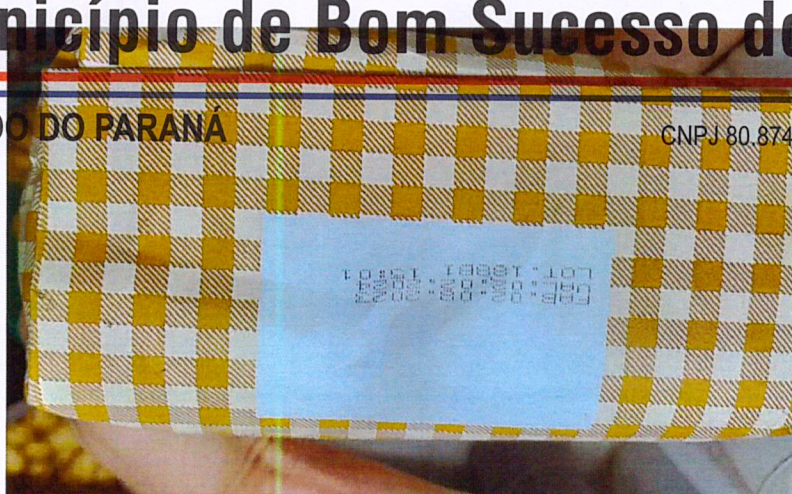
Efeito

Material Fotográfico Escola Irmã Neli:

Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86





Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

Centro Municipal de Educação Infantil Vovó Helena

Condição	Sem achados
Evidência	"in loco"
Critério	Resolução – RDC ANVISA n. 216/2014 Políticas de alimentação escolar - http://portal.mec.gov.br/seb/arquivos/pdf/profunc/12_pol_aliment_escol.pdf
Causa	
Efeito	

Material Fotográfico Cmei Vovó Helena:





Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ



Depósito da cozinha da Escola Irma
N. E. U.



Depósito da cozinha do Cmei Vovó

Pode ser observado na visita "in loco", que em ambas as Escolas todos os produtos e alimentos estão devidamente separado, organizado por data de validade e local limpo e fresco.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

"CHECKLIST"

AUDITORIA CONTROLE INTERNO

REFERENTE A ALIMENTAÇÃO ESCOLAR

NAS ESCOLAS MUNICIPAIS IRMA NELI E VOVÓ HELENA

PERÍODO DE SETEMBRO/2023

1) Nome da Escola:

Escola Municipal Irma Neli e Emel Vovó Helena.

2) A Escola Possui cópia do cardápio em lugar visível ao público?

SIM () NÃO () OUTRO

Visível em mural. Onde fica em local de livre acesso.

3) A execução diária do cardápio pode sofrer alterações?

SIM () NÃO

Se sim qual a justificativa:

Depende de algumas variáveis, tais como a mudança e entrega dos fornecedores, funcionários ajudantes que farte ou furtos com matutação rápida.

4) Como é feito a emissão da Requisição de Empenho ou Ordem de Fornecimento?

Nutricionista responsável pelo cardápio faz pedido da necessidade da semana seguinte, pessoa pela comissão, que manda para os fornecedores.

5) Como é feito a conferência ao recebimento dos produtos da merenda escolar?

Os caminhões entregam diretamente em cada escola. É conferida pelas merendeiras ou responsáveis da comissão de recebimento.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

6) Foi encontrado produtos vencidos?

() SIM

NÃO

7) Como é feito o controle de armazenamento e estoque?

É armazenado conforme data de validade, mais novos atrás e mais próximos do vencimento na frente. Toda os produtos rigorosamente separados por tipo e quantidade.

8) Data da auditoria

12 / 09 / 2023. - Escola Irmo Neli
19 / 09 / 2023 - Cmei Vovó Helena.

10) Considerações finais sobre a auditoria:

Destaca-se que as principais rotinas, o processo de armazenagem, a qualidade dos alimentos, a higiene do ambiente, execuções das cardápio. Explora todos processos em si estavam bem organizado e não necessitando nenhum apontamento. Processo de preparação e o sistema de servimento aos alunos bem organizado. Percebe-se que tanto na Escola Irmo Neli, como no Cmei Vovó Helena, as merendeiras tem atribuição de carinho com as crianças e preparo dos alimentos com amor pelo que fazem.



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

9 – CONCLUSÃO E CONSIDERAÇÕES FINAIS

De posse dos dados coletados *in loco*, fez-se a checagem nos procedimentos e a consequente avaliação das rotinas e procedimentos internos e verificado as questões, se constatou que não houve qualquer irregularidade capaz de causar danos ao erário, sem nenhum apontamento.

Percebeu-se que os produtos entregues por empresas fornecedoras ou produtos oriundos da agricultura familiar de muita qualidade.

Destaca-se que ainda que as principais rotinas estavam dentro do esperado, ou até melhor, como exemplo dos processos de compra, armazenagem, controle de estoque, de manipulação e preparação até o consumo.

Vale a pena salientar que tanto na Escola Irma Neli, como no Cmei Vovó Helena, os ambientes estavam bem organizados e limpo, como também vale ressaltar que as merendeiras tem atribuições de qualidade, cumprem os cardápios elaborados pela nutricionista do município, a qual formaliza cardápios equilibrados, saudáveis. Resultado final as crianças que ganham, pois nota-se que os alimentos são preparados com carinho e amor, por profissionais qualificados, assim a execução final se tem pratos saborosos, que as crianças gostam e apreciam as refeições.

MARCELO DAMBROS

Coordenado do Sistema de Controle Interno
CRA-PR 26615

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL
Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE



CARDÁPIO ESCOLAR 2023 - ESCOLA IRMÃ NELI/ PARCIAL 6 a 10 anos – 31 de Julho à 29 de Setembro

	SEGUNDA-FEIRA	TERÇA-FEIRA	QUARTA-FEIRA	QUINTA-FEIRA	SEXTA-FEIRA
Café da manhã	Pão bisnaguinha com requeijão Chá de ervas naturais	Sanduíche Café com leite	Pão de leite com doce Café com leite	Pão com requeijão Café com leite	Broa Chá de ervas naturais
1ª SEMANA	Bolo de cacau Chá de abacaxi Banana	Macarrão caseiro ao molho bolonhesa Salada alface (Fruta agricultura)	Feijão, arroz, carne bovina iscas com legumes Brócolis/couve flor	Canjiquinha/ quireirinha temperada Carne de porco refogada sem adição de gordura Salada de repolho	Cuca caseira Café com leite *Frutas
2ª SEMANA	Sopa de feijão com macarrão conchinha, batata, abobrinha, chuchu Banana	Frango assado Arroz, Batata doce cozida Salada vagem Melão	Feijão, Arroz, Farofa de ovo Salada couve folha	Risoto de frango com legumes Salada de repolho com tomate (Fruta agricultura)	Pão de leite com doce caseiro Café com leite *Frutas
3ª SEMANA	Torta salgada de frango desfiado com cenoura ralada Chá de ervas naturais	Feijão, Arroz, frango ao molho com legumes Beterraba	Polenta cremosa carne moída ao molho Salada de Alface Manga	Carreteiro (vagem, cenoura ralada, carne iscas) Salada repolho (Fruta agricultura)	Bolacha fubá Café com leite *Frutas
4ª SEMANA	Pão de queijo Café com leite Melão Sapo	Lentilha, Arroz, Frango ao molho com batata inglesa e legumes Salada Alface	Peixe empanado assado Arroz, feijão Salada de acelga	Mandioca/Arroz Carne de frango ao molho Salada mista cozida Vagem/brócolis/couve flor	Broa com requeijão Café com leite *Frutas
6 a 10 anos - 1643 kcal	Energia (kcal)	Carboidrato (g) 65%	Proteínas (g) 12,5%	Lipídeos (g) 22,5%	Vit A
Referência FNDE/PNAE (20%)	300	195kcal/49g	37,5kcal/9g	67kcal/7,5g	600ui/180mcg
				Vit C	Ca
				45mg	1300mg
					Fe
					8mg

- Este cardápio pode sofrer alterações definidas pela nutricionista responsável
- As frutas podem mudar de dia devido à maturação
- Na sexta-feira serão servidas as frutas disponíveis

Nutricionista Juliane Nunes CRN 08/9974

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL
Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE



CARDÁPIO ESCOLAR 2023 – CRECHE VOVÓ HELENA/ PARCIAL 4 a 5 anos- 31 de Julho à 29 de Setembro

	SEGUNDA-FEIRA	TERÇA-FEIRA	QUARTA-FEIRA	QUINTA-FEIRA	SEXTA-FEIRA		
Café da manhã	Pão bisnaguinha com requeijão Chá de ervas naturais	Sanduíche Café com leite	Pão de leite com doce Café com leite	Pão com requeijão Café com leite	Broa Chá de ervas naturais		
1ª SEMANA	Bolo de cacau Chá de abacaxi Banana	Macarrão caseiro ao molho bolonhesa Salada alface (Fruta agricultura)	Feijão, arroz, carne bovina iscas com legumes Brócolis/couve flor	Canjiquinha/ quireirinha temperada Carne de porco refogada sem adição de gordura Salada de repolho	Cuca caseira Café com leite *Frutas		
2ª SEMANA	Sopa de feijão com macarrão conchinha, batata, abobrinha, chuchu Banana	Frango assado Arroz, Batata doce cozida Salada vagem Melão	Feijão, Arroz, Farofa de ovo Salada couve folha	Risoto de frango com legumes Salada de repolho com tomate (Fruta agricultura)	Pão de leite com doce caseiro Café com leite *Frutas		
3ª SEMANA	Torta salgada de frango desfiado com cenoura ralada Chá de ervas naturais	Feijão, Arroz, frango ao molho com legumes Beterraba	Polenta cremosa carne moída ao molho Salada de Alface Manga	Carreteiro (vagem, cenoura ralada, carne iscas) Salada repolho (Fruta agricultura)	Bolacha fubá Café com leite *Frutas		
4ª SEMANA	Pão de queijo Café com leite Melão Sapo	Lentilha, Arroz, Frango ao molho com batata inglesa e legumes Salada Alface	Peixe empanado assado Arroz, feijão Salada de acelga	Mandioca/Arroz Carne de frango ao molho Salada mista cozida Vagem/brócolis/couve flor	Broa com requeijão Café com leite *Frutas		
4 a 5 anos - 1350 kcal	Energia (kcal)	Carboidrato (g) 65% (OMS)	Proteínas (g) 12,5%	Vit A	Vit C	Ca	Fe
Referência FNDE/PNAE (20%)	270	195kcal/49g	37,5kcal/9g	400ui/120mcg	25mg	800mg	10mg

- Este cardápio pode sofrer alterações definidas pela nutricionista responsável
- As frutas podem mudar de dia devido à maturação
- Na sexta-feira serão servidas as frutas disponíveis

Nutricionista Juliane Nunes CRN 08/9974

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL
Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE
CARDÁPIO ESCOLAR 2023 – APAE- 31 de Julho à 29 de Setembro



	SEGUNDA-FEIRA	TERÇA-FEIRA	QUARTA-FEIRA	QUINTA-FEIRA	SEXTA-FEIRA
1ª SEMANA	Bolo de cacau Chá de abacaxi Banana	Macarrão caseiro ao molho bolonhesa Salada alface (Fruta agricultura)	Feijão, arroz, carne bovina iscas com legumes Brócolis/couve flor	Canjiquinha/ quieririnha temperada Carne de porco refogada sem adição de gordura Salada de repolho	Cuca caseira Café com leite *Frutas
2ª SEMANA	Sopa de feijão com macarrão conchinha, batata, abobrinha, chuchu Banana	Frango assado Arroz, Batata doce cozida Salada vagem Melão	Feijão, Arroz, Farofa de ovo Salada couve folha	Risoto de frango com legumes Salada de repolho com tomate (Fruta agricultura)	Pão de leite com doce caseiro Café com leite *Frutas
3ª SEMANA	Torta salgada de frango desfiado com cenoura ralada Chá de ervas naturais	Feijão, Arroz, frango ao molho com legumes Beterraba	Polenta cremosa carne moída ao molho Salada de Alface Manga	Carreteiro (vagem, cenoura ralada, carne iscas) Salada repolho (Fruta agricultura)	Bolacha fubá Café com leite *Frutas
4ª SEMANA	Pão de queijo Café com leite Melão Sapo	Lentilha, Arroz, Frango ao molho com batata inglesa e legumes Salada Alface	Peixe empanado assado Arroz, feijão Salada de acelga	Mandioca/Arroz Carne de frango ao molho Salada mista cozida Vagem/brócolis/couve flor	Broa com requeijão Café com leite *Frutas

- Este cardápio pode sofrer alterações definidas pela nutricionista responsável
- As frutas podem mudar de dia devido à maturação
- Na sexta-feira serão servidas as frutas disponíveis

Nutricionista Juliane Nunes CRN 08/9974

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL
Programa Nacional de Alimentação Escolar - PNAE



CARDÁPIO ESCOLAR 2023 – CRECHE VOVÓ HELENA/ PARCIAL 1 a 3 anos- 31 de Julho à 29 de Setembro

SEMANA	SEGUNDA-FEIRA	TERÇA-FEIRA	QUARTA-FEIRA	QUINTA-FEIRA	SEXTA-FEIRA
1	LANCHE Pão bisnaguinha Chá de ervas naturais	Frutas picadas 2 tipos	Pão de leite com queijo Leite morno	Frutas picadas 2 tipos	Broa Chá de ervas naturais
2	LANCHE Pão fatiado Chá de ervas naturais	Frutas picadas 2 tipos	Pão de leite com manteiga Leite morno	Frutas picadas 2 tipos	Broa Leite morno
3	LANCHE Pão bisnaguinha Chá de ervas naturais	Frutas picadas 2 tipos	Pão de leite com queijo Leite morno	Frutas picadas 2 tipos	Broa Chá de ervas naturais
4	LANCHE Bolacha caseira Chá de ervas naturais	Frutas picadas 2 tipos	Pão de leite com manteiga Leite morno	Frutas picadas 2 tipos	Broa Leite morno

1 a 3 anos
1012 kcal

Referência FNDE/PNAE (30%) 303

Energia (kcal)	Carboidrato (g) 65% (OMS)	Proteínas (g) 12,5%	Lípidos (g) 22,5%	Vit A	Vit C	Ca	Fe
303	197kcal/ 50g	38Kcal/ 10g	68kcal/ 7,5g	300ui/90mcg	15mg	500mg	7mg

- NÃO SERVIR BISCOITOS - OFERTAR CHÁ NATURAL SEM ADIÇÃO DE AÇÚCAR OFERTAR ALIMENTOS EM CONSISTÊNCIA ÚMIDA
- AOS ALUNOS INTOLERANTES OFERTAR LEITE SEM LACTOSE

Nutricionista Juliane Nunes CRN 08/9974

PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM SUCESSO DO SUL



ALERGIAS E INTOLERÂNCIAS ALIMENTARES

-> Nos dias que for servido café com leite, batida de frutas, iogurte, leite com achocolatado, e em qualquer preparação que utilize leite: usar o leite e/ou iogurte **sem lactose**. Evitar creme de leite, queijo, requeijão e qualquer outro derivado do leite que contenha lactose.

Intolerância a Lactose:

-> **Exclusão total** de alimentos que contêm proteína do leite de vaca, inclusive o leite sem lactose **NÃO** pode ser ofertado. **Excluir:** café com leite, leite com achocolatado, batida de frutas, iogurte, preparações que contêm leite, queijo, requeijão, pão de queijo, margarina, stroganoff, entre outras preparações que contêm o leite e /ou seus derivados. Nos dias em que houver preparações que contêm leite, adaptar a preparação (ex: retirar queijo, requeijão) ou servir outro alimento que não contenha leite e seus derivados.

APLV (Alergia a Proteína do leite):

-> **Exclusão** dos alimentos alérgenos, como ovo e preparações que o contêm; leite e seus derivados, como iogurte, café com leite, leite com achocolatado, queijo, pão de queijo, requeijão, e preparações que os contêm; e qualquer tipo de fruto do mar. As exclusões devem ser de acordo com a alergia de cada indivíduo;

Alergia ao ovo, leite de vaca e frutos do mar:



Município de Bom Sucesso do Sul

ESTADO DO PARANÁ

CNPJ 80.874.100/0001-86

Bom Sucesso do Sul/PR, 29 de Setembro de 2023.

A/C

Sra. ELISANA PILONETTO

Diretora do Departamento de Educação, Cultura e Esportes

Cumprimentando-o cordialmente, informa-se que a auditoria de regularidade acerca do PNAE – Programa Nacional de Alimentação Escolar, encontra-se em fase de conclusão.

Com vistas a proporcionar o pronunciamento de Vossa Senhoria acerca das constatações apuradas durante a realização da auditoria, NÃO apresentam-se situações de irregulares, não foi constatados nenhuma evidência de dano o erário por este responsável pela auditoria. Assim, sem situações que demandam vossa manifestação.

Certa da atenção que será dispensada, apresenta-se protestos de real apreço.

MARCELO DAMBROS

Coordenador do Sistema de Controle de Interno

Recebi o Relatório da Auditoria Nº. 02/2023

Em 29 de setembro de 2023.

Elisana Pilonetto
Diretora Municipal de Educação, Cultura e Esportes