



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES – ALIMENTAÇÃO ESCOLA

1 - Atividade: Coordenação das ações da alimentação escolar.

Objetivo: Assegurar que as atividades de coordenação das ações de alimentação escolar sejam realizadas por nutricionista habilitado, devidamente vinculado ao setor de alimentação escolar da Secretaria de Educação e cadastrado no Sistema de Cadastro de Nutricionista da Alimentação Escolar (SINUTRI).

Risco	Controle Interno Sugerido
Coordenação e realização de ações da alimentação escolar por profissionais não habilitados.	Existência de nutricionista Responsável Técnico pelo PNAE, vinculado ao setor de alimentação escolar.
	Parâmetro numérico mínimo de nutricionistas em conformidade com a Resolução CFN nº 465/2010.

2 - Atividade: Elaboração do Cardápio.

Objetivo: Garantir que os alimentos utilizados na alimentação escolar sejam adequados para suprir as necessidades nutricionais dos alunos.

Risco	Controle Interno Sugerido
Preparo e fornecimento de merenda escolar que não atenda a necessidade nutricional dos alunos (cardápios).	Elaboração de estudos de perfil epidemiológico dos alunos atendidos, identificando aqueles com obesidade, desnutrição, diabetes, hipertensão, etc.
Atraso de entregas (fornecedores).	Elaboração de Fichas Técnicas de Preparo – FTP.
Funcionários (cozinheiras) não se organizar e seguir o cardápio estipulado no dia.	Cardápio elaborado por nutricionista da Entidade Executora a partir das FTP's, adaptado para atender alunos com necessidades nutricionais específicas.
Falta de funcionários (cozinheiras) para seguir o cardápio do dia.	Realização de treinamentos para merendeiras para utilizar a FTP, a fim de padronizar a preparação da merenda.

3 - Atividade: Educação Alimentar e Nutricional.

Objetivo: Estimular a adoção voluntária de práticas e escolhas alimentares saudáveis.

Risco	Controle Interno Sugerido
Desconhecimento de práticas e escolhas alimentares saudáveis, comprometendo a boa saúde e a qualidade de vida do aluno.	Realização de cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros, gincanas, jogos a todos os atores envolvidos na alimentação escolar.
	Realização de hortas escolares pedagógicas e inclusão do tema “alimentação saudável” no currículo escolar.

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

4 - Atividade: Realização de Teste de Aceitabilidade.

Objetivo: Assegurar uma alimentação saudável e aceita pelos alunos.

Risco	Controle Interno Sugerido
Fornecimento de alimentos da merenda escolar com alta rejeição pelos alunos.	Aplicação de teste de aceitabilidade do cardápio, planejado e coordenado pelo nutricionista da Entidade Executora.

5 - Atividade: Disponibilização de Recursos Financeiros.

Objetivo: Garantir a disponibilização de recursos financeiros para execução das atividades da Alimentação Escolar.

Risco	Controle Interno Sugerido
Recursos insuficientes para execução PNAE.	Realização de aporte tempestivo de recursos financeiros por parte da Entidade executora. Atuação efetiva do CAE na verificação dos aportes financeiros pela EEx.

6 - Atividade: Movimentação financeira dos recursos descentralizados para a conta do PNAE.

Objetivo: Utilização adequada dos recursos para aquisição de gêneros alimentícios destinados ao programa.

Risco	Controle Interno Sugerido
Execução financeira dos recursos de forma irregular.	Existência de manuais com normas e procedimentos, prevendo período de realização da conciliação bancária, formas de movimentação financeira, responsáveis por movimentação dos recursos, atesto, conferência dos documentos da liquidação. Conciliação bancária da conta realizada por setor diverso.

7 - Atividade: Padronização de especificações mais comuns.

Objetivo: Garantir que as aquisições observem o princípio da padronização.

Risco	Controle Interno Sugerido
Contratações sem padronização das especificações dos gêneros alimentícios, levando a multiplicidade de esforços para realizar contratações semelhantes, com conseqüente esforço desnecessário para elaborar especificações da contratação.	Padronização de especificações dos gêneros alimentícios com apoio das diversas Unidades do Município, para uso da equipe de planejamento da contratação nas licitações do PNAE.

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

8 - Atividade: Programação de compras de gêneros alimentícios.	
Objetivo: Garantir a disponibilidade dos alimentos previamente selecionados nas quantidades adequadas e no tempo oportuno para atender às necessidades dos alunos.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Consumo dos alimentos acima da estimativa programada. Não cumprimento do cardápio, obtendo sobras ou falta de alimentos. Atividades escolares que não necessita a oferta da alimentação no dia para os alunos, não prevista ou programadas no momento da organização da compra dos gêneros alimentícios.	Elaboração de pauta, lista ou relação de compras pelo nutricionista, com estimativa de quantidades e consumo dos alunos de acordo com o número de refeições ofertadas ao mês, para ser adquiridos de acordo com cardápio padrão segundo as normativas do PNAE.
9 - Atividade: Normatização de critérios para pesquisa de preços.	
Objetivo: Garantir que as pesquisas de preços reflitam os preços praticados no mercado.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Coleta insuficiente de preços de gêneros alimentícios, levando a estimativas sem embasamento, resultando na aceitação de preços acima do preço de mercado.	Elaboração de 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.
	Capacitar os servidores envolvidos no processo de elaboração de pesquisas de preços na entidade.
10 - Atividade: Aquisição de alimentos da Agricultura Familiar.	
Objetivo: Fomentar a Agricultura Familiar na região, promovendo o desenvolvimento da atividade agrícola de maneira sustentável.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Impedimento de acesso dos agricultores familiares às compras das Entidades Executoras.	Articulação entre os atores sociais (EEx, controle social, secretaria de agricultura, etc.) para fomentar aquisições de no mínimo 30% da agricultura familiar pela EEx. E diversificação dos alimentos produzidos.

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

Quantidades de alimentos insuficientes para atender a demanda da alimentação escolar.

Logística de entregas de acordo com quantidade.

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.

11 - Atividade: Recebimento dos gêneros alimentícios.

Objetivo: Assegurar que as atividades de recebimento dos gêneros alimentícios sejam realizadas de forma adequada.

Risco	Controle Interno Sugerido
Não conferir e receber os alimentos em desconformidade com as especificações do objeto e com a proposta da contratada.	Existência de Comissão/servidor com formação técnica designada para recebimento dos alimentos, apoiada em instrumentos adequados para recebimento do objeto, objetivando avaliar as especificações, prazos de validade, data de entrega, etc.

12 - Atividade: Armazenamento, Controle e Distribuição.

Objetivo: Assegurar que as atividades de estocagem, segurança e conservação dos alimentos sejam realizadas de forma adequada.

Risco	Controle Interno Sugerido
Perda, alteração da qualidade e desvio de gêneros alimentícios em função de problemas na infraestrutura das escolas (cozinha e estoque).	Estrutura física do local de armazenamento (Estoque) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004).
Quantidades em excesso pela falta de organização e uso dos alimentos.	Estrutura física do local de preparo das refeições (cozinha) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004).

13 - Atividade: Controle de Estoque.

Objetivo: Assegurar a estrutura necessária para realizar o controle de estoque dos gêneros alimentícios

Risco	Controle Interno Sugerido
Falta de organização e gerenciamento para o controle de estoque dos gêneros alimentícios.	Utilização de sistema informatizado de controle de estoque dos gêneros alimentícios ou controle manual.

14 - Atividade: Distribuição dos alimentos dos fornecedores para as escolas.

Objetivo: Garantir a entrega dos alimentos tempestivamente para preparação da merenda escolar

Risco	Controle Interno Sugerido
-------	---------------------------

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

Demora na distribuição ou atraso dos alimentos (do fornecedor para as escolas)	Disponibilidade de veículos em quantidade adequada para o transporte de alimentos para as escolas.
--	--

15 - Atividade: Elaborar manual de normas e procedimentos do PNAE.	
Objetivo: Garantir normas e padrões nas execuções das atividades.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Realização das atividades do PNAE sem atender ao princípio da padronização (manuais e listas de verificação), levando a erros nas atividades e retrabalho, podendo resultar em danos ou atos ilegais.	Elaboração de um manual de normas definindo os procedimentos a serem adotados na execução das principais atividades relacionadas ao PNAE na Unidade, com especial destaque para: I- procedimento de conferência no recebimento dos alimentos nas escolas; II- procedimento de devolução; III- controle de estoque; IV- definição do papel do fiscal do contrato; V- novas obrigações da secretaria de controle interno (ou órgão equivalente); VI- regras relacionadas à higiene da cozinha e do local de armazenamento; VII- regras relacionadas ao armazenamento correto dos alimentos; VIII- frequência da visita da nutricionista às escolas; IX- obrigatoriedade da utilização das fichas técnicas de preparo e sua disponibilização nas cozinhas; X- periodicidade e forma de atuação da vigilância sanitária no controle de qualidade dos alimentos
16 - Atividade: Inventário Físico	
Objetivo: Assegurar que a quantidade de alimentos encontrada nas prateleiras coincide com a quantidade registrada nos controles.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Saldo físico real de estoque de gêneros alimentícios em desacordo com os registros de saldo e movimentação nas planilhas e sistemas informatizados.	Realização de inventários de acordo com cada situação específica, com vista a fornecer subsídios para a avaliação e controle gerencial dos gêneros alimentícios.
17 - Atividade: Elaboração e entrega da prestação de contas.	
Objetivo: Prestar contas dos recursos do PNAE recebidos da União a título de complementação.	
Risco	Controle Interno Sugerido
Prestação de contas incompleta, imprecisa ou intempestiva.	Existência de check-list ou fluxo definindo os atos necessários à elaboração completa e tempestiva da prestação de contas no Sistema de Gestão de Prestação de Contas (SiGPC - Online)

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50



ESTADO DO PARANÁ

MUNICÍPIO DE SÃO MIGUEL DO IGUAÇU

Revisão independente dos documentos da prestação de contas por servidor diverso do responsável por sua elaboração.

18 - Atividade: Arquivo da prestação de contas.

Objetivo: Guarda e conservação da prestação de contas do PNAE

Risco	Controle Interno Sugerido
Perda/extravio/furto dos processos/documentos relativos ao PNAE.	Estrutura física e tecnológica adequada para guarda dos documentos da prestação de contas do PNAE.

19 - Atividade: Composição e Estrutura do CAE.

Objetivo: CAE com composição adequada para zelar pela qualidade dos alimentos oferecidos e acompanhar a aceitação dos cardápios pelos escolares.

Risco	Controle Interno Sugerido
Inobservância do percentual de participação entre representantes do governo e da sociedade civil na composição do CAE e estrutura inadequada.	Estrutura adequada de recursos humanos, financeiros, materiais e tecnológicos.
Ser Inativo e sem iniciativa para atuação.	Atas de reunião do CAE evidenciando a participação efetiva de todos os segmentos representados.

20 - Atividade: Atuação e Funcionamento do CAE.

Objetivo: CAE atuando efetivamente na fiscalização da execução do PNAE

Risco	Controle Interno Sugerido
"Captura" do CAE por interesses políticos locais, comprometendo sua efetiva atuação.	Atas de Reunião e Parecer do CAE evidenciando efetiva atuação.
	Elaboração do Regimento Interno do CAE.
	Capacitação periódica dos conselheiros.

Ana Paula Nascimento Cruz

Nutricionista

CRN8-9622

Rua Vânio Ghellere, 64 – Centro - Fone (45) 3565-8100 – Fax (45) 3565-8153

CEP 85877-000 – São Miguel do Iguaçu - Paraná

site: www.saomiguel.pr.gov.br – e-mail: governo@saomiguel.pr.gov.br

CNPJ 76.206.499/0001-50