



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

## **MATRIZ DE ACHADOS DE AUDITORIA INTERNA**

### **SERVIÇO DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR – REDE MUNICIPAL DE ENSINO DE RIO BOM**

**Município de Rio Bom**

**Controladoria Geral – Controle Interno**

**Responsável: Dheison Moro Rossi**

Controlador Interno



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

## INTRODUÇÃO

A Unidade de Controle Interno da Prefeitura Municipal de Rio Bom, no exercício das atribuições previstas na Constituição Federal, na legislação municipal e nas normas de governança pública, realizou auditoria interna voltada à avaliação do **Serviço de Alimentação Escolar** ofertado na rede municipal de ensino. Este trabalho integra o plano anual de auditorias e visa fortalecer os mecanismos de controle, aprimorar a gestão pública e assegurar a correta aplicação dos recursos destinados ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (PNAE).

A alimentação escolar representa um dos principais instrumentos de promoção da saúde e do desenvolvimento dos estudantes, sendo responsabilidade do Município garantir que os alimentos ofertados atendam aos padrões de qualidade, segurança e adequação nutricional. Diante disso, esta auditoria teve por objetivo analisar o processo de **planejamento, execução e monitoramento dos cardápios**, verificar o atendimento às necessidades nutricionais especiais, conferir a regularidade das visitas técnicas e avaliar a conformidade entre os cardápios planejados e as refeições efetivamente servidas.

A metodologia empregada contemplou:

- solicitação e análise de documentos técnicos;
- verificação de cardápios e registros nutricionais;
- avaliação de relatórios de visitas técnicas;
- conferência da publicação dos cardápios no portal oficial;
- análise da lista de alunos com necessidades alimentares específicas;
- entrevistas estruturadas com profissionais das unidades escolares;
- cruzamento de evidências para confirmação da consistência das informações.

A auditoria foi realizada entre **01 e 15 de setembro de 2025**, com a colaboração da Secretaria Municipal de Educação e do Nutricionista Responsável Técnico, os quais encaminharam tempestivamente todos os documentos requeridos.

Este relatório apresenta os **achados identificados**, a **matriz de conformidade**, as **análises individuais por item**, as **recomendações de melhoria** e a **conclusão geral** sobre a



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

conformidade do serviço de alimentação escolar com as diretrizes do PNAE e com as exigências normativas vigentes.

## MATRIZ DE ACHADOS

**Auditoria Interna – Alimentação Escolar – Município de Rio Bom**

**Data: 01/10/2025**

---

### Item 1 – Planejamento dos Cardápios

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Cardápios elaborados e assinados pelo nutricionista; documentos completos.

**Impacto:** Nenhum.

**Recomendação:** Manter os procedimentos.

---

### Item 2 – Conteúdo e Composição Nutricional

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Cardápios detalham refeições e composição nutricional.

**Impacto:** Nenhum.

**Recomendação:** Manter padrão atual.

---

### Item 3 – Diferenciação por Faixa Etária / Período Integral

**Achado:**

- Faixa etária: Atendido
- Período integral: Não se aplica

**Evidências:** Município não possui ensino integral; cardápios diferenciados por idade.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

**Impacto:** Nenhum.

**Recomendação:** Não aplicável.

---

## Item 4 – Necessidades Nutricionais Especiais

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Lista de alunos apresentada; substituições adequadas confirmadas em entrevistas.

**Impacto:** Garantia de atendimento individualizado.

**Recomendação:** Atualizar lista periodicamente.

---

## Item 5 – Quantidade Mínima de Refeições (horas de permanência)

**Achado:** Não se aplica

**Evidências:** Município não possui período integral.

**Impacto:** Nenhum.

**Recomendação:** Não aplicável.

---

## Item 6 – Oferta de Frutas, Legumes e Verduras

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Presença regular nos cardápios.

**Impacto:** Alimentação mais saudável.

**Recomendação:** Manter regularidade.

---

## Item 7 – Oferta de Ferro Heme

**Achado:** Parcialmente atendido

**Evidências:** Oferta realizada sempre que possível; ausência de almoço limita frequência.



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

**Impacto:** Possível limitação nutricional estrutural.

**Recomendação:** Registrar quando houver oferta; avaliar alternativas apropriadas.

---

## Item 8 – Publicação dos Cardápios na Internet

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Link informado; cardápios atualizados e acessíveis.

**Impacto:** Atende à transparência.

**Recomendação:** Continuar publicando regularmente.

---

## Item 9 – Software de Elaboração de Cardápios

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Informações apresentadas; documentação comprova uso ou não do software.

**Impacto:** Controle adequado.

**Recomendação:** Atualizar informações anualmente.

---

## Item 10 – Conformidade entre Cardápio Planejado e Servido

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Entrevistas confirmam aderência; substituições justificadas; cardápios seguidos.

**Impacto:** Atendimento nutricional preservado.

**Recomendação:** Manter controle e registros.

---

## Item 11 – Refeição Antes do Início das Aulas

**Achado:** Não atendido

**Evidências:** Refeição servida apenas no intervalo (09h23 e 14h53).



# PREFEITURA MUNICIPAL DE RIO BOM

Estado do Paraná

Av. Curitiba, Nº 65 – CNPJ: 757712120001-71 - Fone: (043) 3468 1123 E-mail:

[controladoria@riobom.pr.gov.br](mailto:controladoria@riobom.pr.gov.br)

Controladoria e Auditoria Interna

**Impacto:** Pode prejudicar alunos que chegam cedo (especialmente da zona rural).

**Recomendação:** Estudar viabilidade de antecipação; caso não possível, formalizar justificativa técnica.

---

## Item 12 – Visitas Técnicas

**Achado:** Atendido

**Evidências:** Cronograma apresentado; relatório de visita técnica completo; periodicidade bimestral atendida.

**Impacto:** Monitoramento adequado.

**Recomendação:** Manter periodicidade e registro fotográfico.

---

## RESUMO FINAL

- **Itens atendidos:** 10
- **Itens parcialmente atendidos:** 1
- **Itens não atendidos:** 1
- **Itens não aplicáveis:** 2

**Conclusão:** A alimentação escolar do Município apresenta elevada conformidade com as diretrizes do PNAE, com dois pontos que exigem ajustes administrativos, ambos vinculados à ausência de ensino integral e ao horário da refeição pré-aula.