

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

1. MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DA CONTA BANCÁRIA ESPECÍFICA

1.1 - Atividade Relevante: Movimentação financeira dos recursos descentralizados para a conta do PNAE

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

1.1.1 - Risco: Execução financeira dos recursos de forma irregular (falta de aplicação dos recursos enquanto não utilizados; movimentação por outros meios além de transferência eletrônica; pagamento de despesas inelegíveis; etc)

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
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.	A prefeitura dispõe de normativo estabelecendo o período de realização da conciliação bancária, formas de movimentação financeira, responsáveis por movimentação dos recursos, , atesto, conferência dos documentos da liquidação?
Existência de setor responsável e formalmente encarregado de gerenciar as contas bancárias específicas do PNAE	Existe setor responsável formalmente encarregado de gerenciar as contas bancárias específicas do PNAE?
Conciliação bancária da conta realizada por setor diverso.	Existe setor diverso responsável formalmente encarregado de conciliar periodicamente as contas bancárias específicas PNAE?

2. LICITAÇÃO

2.1. FORMALIZAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS LEGAIS

2.1.1 - Atividade Relevante: Elaboração de um manual de normas e procedimentos para a atividade de licitação.

Objetivo da Atividade: Garantir que sejam normatizadas e padronizadas as atividades relacionadas à área de licitação.

Risco: Execução errônea das atividades e retrabalho, podendo resultar em danos financeiros ou práticas de atos ilegais.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Existência de manuais com normas e procedimentos prevendo sistemas de autorizações e aprovações, linhas de autoridade definidos e o estabelecimento de práticas operacionais e de rotinas para o setor de licitação e contratos da Órgão ou Entidade.	A execução das principais atividades envolvidas na realização de licitações, dispensa e inexigibilidade, está apoiada por políticas e procedimentos (normas, manuais e check-list) que as formalizam e detalham?

2.1.2. Atividade Relevante: Normatização de critérios para elaboração de pesquisa de mercado de valores e quantidades.

Objetivo da Atividade: Garantir que as pesquisas de preços para aquisição de alimentos realizadas previamente à licitação reflitam os preços praticados no mercado.

Risco: Coleta insuficiente de preços, levando a estimativas sem o devido embasamento, resultando na aceitação de preços acima da faixa de preços praticada no mercado.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Existência de normativo estabelecendo procedimento consistente para elaboração de estimativas de preço (ex.: a) no mínimo 03 (três) fornecedores; b) pesquisar valores adjudicados ao próprio órgão e a outros órgãos públicos, a exemplo do comprasnet; c) Expurgar os preços muito inferiores e muito superiores ao corrente no mercado), a fim de orientar as equipes de planejamento das contratações do órgão, inclusive nos casos de contratações diretas e adesões a atas de registro de preço.

O Órgão ou Entidade Pública normatizou os critérios para realização de pesquisa de preços prévia a realização das licitações, dispensas e inexigibilidade?

2.2. CONTROLES LEGAIS

2.2.1. Atividade Relevante: Identificação da necessidade de bens e serviços.

Objetivo da Atividade: Garantir que as demandas do órgão/entidade sejam demonstradas em documento que explicita a necessidade da contratação em termos de negócio da organização.

Risco: Ausência da formalização da demanda que origina a contratação, levando a contratação que não atende a uma necessidade da organização, com consequente desperdício de recursos públicos; Necessidade da contratação não é definida devido a uma demanda do negócio, levando a contratação que não atende a uma necessidade real da organização, com consequente desperdício de recursos públicos.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Existência de documento padrão explicitando a necessidade de contratação de alimentos para o PNAE no Município.	As contratações do Município para o PNAE originam a partir da formalização oficial da demanda pelo beneficiário, explicitando a necessidade da contratação?

2.2.2. Atividade Relevante: Padronização de Especificações mais comuns

Objetivo da Atividade: Garantir que as aquisições do órgão/entidade sejam elaboradas observando o princípio da padronização.

Risco: Realização de contratações sem atentar ao princípio da padronização, levando a multiplicidade de esforços para realizar contratações semelhantes, com consequente esforço desnecessário para elaborar especificações da contratação (e.g., dificuldade de obtenção de preços de referência ante a singularidade das especificações), repetição de erros (e.g., ante o "reaproveitamento de especificações e de editais") e perda de economia de escala (ante a impossibilidade de contratação conjunta via SRP).

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Existência de padronização de especificações para aquisições que são comuns (gêneros alimentícios, medicamento, etc) com apoio das diversas organizações sob sua jurisdição e a equipe de planejamento da contratação usa as especificações padronizadas.	O Órgão ou Entidade Pública padronizou as especificações que são mais comuns (gêneros alimentícios, medicamento, etc) para aquisição por meio de processos licitatórios?

2.2.3. Atividade Relevante: Elaboração de Estudos Técnicos Preliminares

Objetivo da Atividade: Garantir que as demandas da Órgão ou Entidade sejam elaboradas após estudos técnicos preliminares e analisadas e aprovadas pela autoridade competente.

Risco: Contratação sem realização de estudos técnicos preliminares, levando à contratação que não produz resultados capazes de atender à necessidade da administração, com consequente desperdício de recursos (e.g., financeiro, pessoal) públicos; ou levando à impossibilidade de contratar (e.g., suspensão do mandado de segurança devido à irregularidades), com consequente não atendimento da necessidade que originou a contratação; ou levando à especificações indevidamente restritivas, com consequente diminuição da competição e aumento indevido do custo da contratação

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Existência de uma estudos técnicos preliminares para justificar a viabilidade da contratação, demonstrando sua necessidade e vinculação aos objetivos institucionais da Unidade, inclusive para dispensas e inexigibilidade de contratação.

O Município dispõe de estudos técnicos preliminares para justificar a viabilidade da contratação, demonstrando sua necessidade e vinculação aos objetivos institucionais da Unidade, inclusive para dispensas e inexigibilidade de contratação?

2.2.4. Atividade Relevante: Plano de Trabalho aprovado pela autoridade máxima da organização

Objetivo da Atividade: Garantir que as aquisições do órgão/entidade sejam devidamente aprovadas pela autoridade máxima da organização.

Risco: Ausência de plano de trabalho aprovado pela autoridade máxima da organização, levando à contratação fora da estratégia do Muniípio, com consequente alocação indevida de recursos.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Questões
Existência de aprovação de plano de trabalho pela autoridade competente.	O Município dispõe de rotinas de revisão e aprovação dos artefatos do planejamento (estudos técnicos preliminares, plano de trabalho e termo de referência ou projeto básico)?

2.2.5. Atividade Relevante: Elaboração do edital e minuta do contrato.

Objetivo da Atividade: Garantir que a elaboração do edital e anexos sejam feitos em conformidade com a Lei 8.666/93.

Risco: Licitações com editais não padronizados, levando a multiplicidade de esforços para realizar licitações de objetos correlatos (e.g., contratações de serviços de limpeza, vigilância e outros, todos serviços de natureza continuada), com consequente esforço desnecessário para elaborar editais e repetição de erros (e.g., ante o "reaproveitamento de editais"); Falta de sistematização sobre o que deve ser verificado na avaliação de legalidade executada pela assessoria jurídica (pareceres elaborados ad hoc), levando a avaliação de itens com baixo risco de ilegalidade e a não avaliação de outros com alto risco de ilegalidade, com consequente ineficiência e repetição de erros (e.g., erros já detectados em outros certames e não examinados).

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Existência de padronização de editais de licitação, check-list, atas de registro de preços e contratos de aquisição com elementos mínimos necessários ao cumprimento das normas aplicáveis ao processo de seleção e contratação das empresas, podendo utilizar os editais-padrão da AGU como referência.	São utilizados editais-padrão em suas licitações?
Existência no processo de parecer jurídico que evidencia que as minutas de edital e anexos foram encaminhadas previamente para apreciação da assessoria jurídica, em cumprimento ao art. 38 da Lei nº 8.666/93; padronização de lista de verificação com itens mínimos que a assessoria jurídica deve avaliar a fim de emitir sua aprovação.	O Órgão ou Entidade Pública submete à apreciação prévia da assessoria jurídica as minutas dos editais de licitação e seus anexos?

2.2.6. Atividade Relevante: Habilitação e Julgamento das propostas

Objetivo da Atividade: Garantir que a análise e julgamento dos documentos de habilitação e proposta de preços das empresas sejam realizados de forma adequada.

Risco: Exame inadequado dos documentos de habilitação e propostas de preços.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Questões

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Ato de designação formal de equipe de técnica de apoio à análise da proposta técnica e dos aspectos técnicos da documentação (ex.: avaliação dos atestados de capacidade técnica) das empresas licitantes.

É designada formalmente equipe técnica para auxiliar a CPL na análise da documentação de habilitação e propostas de preços nas licitações para contratação de objetos mais complexos (Obras, Tecnologia da Informação – TI e medicamentos, por exemplo)?

2.2.7. Atividade Relevante: Publicidade do edital nos meios previstos na lei de licitações.

Objetivo da Atividade: Garantir que o edital de licitação seja devidamente publicado, em observância aos princípios constitucionais da isonomia e publicidade.

Risco: Ausência de publicação do edital na imprensa oficial e jornal de grande circulação; publicidade precária do edital de licitação, em desacordo com o art. 21 da Lei n. 8.666/93.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Comprovantes de publicação de edital de licitação nos meios previstos no art. 21 da Lei n. 8.666/93, anexados no processo licitatório.	O Órgão ou Entidade publica os avisos de editais de licitação nos meios de comunicação previstos no art. 21 da Lei n. 8.666/93, de acordo com a modalidade de licitação adotada e divulga em sítios oficiais na internet, em cumprimento à Lei de Acesso à Informação?

2.2.8. Atividade Relevante: Designação de CPL, pregoeiro e equipe de apoio.

Objetivo da Atividade: Garantir que o processo licitatório seja conduzido por CPL nos termos definidos na lei de licitação.

Risco: CPL com composição irregular; ausência de rodízio entre os membros da CPL.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Designação da CPL, pregoeiro e equipe de apoio previamente à licitação, observando os limites legais e rodízio entre os seus membros.	Os limites legais para a composição das comissões entre os servidores efetivos e comissionados são rigorosamente observados e é realizado o rodízio entre seus membros?

2.3. PREVENÇÃO DE FRAUDES E CONLUIOS

2.3.1. Atividade Relevante: Análise das licitantes a fim de identificar situações que comprometam o caráter competitivo e evitem a participação de empresas impedidas de licitar.

Objetivo da Atividade: Garantir que o processo licitatório seja realizado em obediência ao princípio constitucional da isonomia, sem ocorrência de fraudes e conluios.

Risco: Existência de conluio entre as empresas licitantes, frustrando o caráter competitivo; Participação de empresas com registro de penalidades (inidôneas, suspensas, impedidas, etc.) no processo licitatório.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Existência de rotinas para verificação de possíveis relacionamentos que comprometem o caráter competitivo (endereço, sócios, telefone e/ou e-mail comuns; sobrenomes comuns de sócios/administradores; área de atuação incompatível; data de constituição ou de registro na Junta Comercial próxima da data do certame; sócios com parentesco com servidores da unidade).	O Órgão ou Entidade Pública adota rotinas para prevenção de fraudes e conluios, a exemplo de análise dos endereços das empresas, quadro societário, data de constituição da empresa, análise das propostas em relação ao formato, empresas de servidores do Órgão ou Entidade Pública e esse controle está evidenciado no processo?
Adoção de mecanismos de verificação durante a fase de habilitação das empresas da existência de registros impeditivos da contratação, pesquisando as bases de dados disponíveis de fornecedores inidôneos, a exemplo do CEIS, TCU e CNJ, anexando no processo os documentos que materializam esse controle (Documento de consulta ao CEIS, CNJ, TCU, etc.)	São realizadas consultas durante o certame e anexadas ao processo para verificar a ocorrência de registro de penalidades que impedem as empresas de licitar e contratar, tais como o Cadastro Nacional de Empresas Inidôneas e Suspensas - CEIS, Cadastro Nacional de Condenações Cíveis por Atos de Improbidade Administrativa - CNJ e Lista de Inidôneos do TCU?
Elaboração de listas de verificação contendo os procedimentos previstos na legislação para serem executados durante a fase de julgamento das licitações; e	
Promover, mediante orientação normativa, a obrigatoriedade da utilização dessas listas, as quais devem ser acostadas aos autos dos processos licitatórios.	

2.4. SEGREGAÇÃO DE FUNÇÕES

2.4.1. Atividade Relevante: Existência de segregação de funções nas atividades desenvolvidas pelos servidores envolvidos no processo licitatório.

Objetivo da Atividade: Garantir que as atividades desenvolvidas no processo licitatório sejam realizadas observando o princípio da segregação de função.

Risco: Erros, desperdícios ou fraudes em decorrência da realização de atividade desempenhada por uma área ou pessoa sem checagem por outra, inteiramente independente da primeira.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
<p>aprovção, execução, controle e registro de operações. Exemplos: Quem faz pesquisa de preços não deve ser o mesmo que procede à licitação. Quem solicita a aquisição não deve ser o mesmo que procede à licitação; Quem elabora o edital não pode ser o mesmo que processa e julga a licitação; Quem participa da realização da despesa (empreendimento, liquidação e pagamento) não pode participar como membros de comissões instituídas para licitar, inclusive pregoeiro e equipe de apoio .</p>	Existe segregação de funções entre as atividades e servidores responsáveis pela condução dos processos de compras e contratações?

2.5. CONTROLES GERENCIAIS/ACOMPANHAMENTO DA ATIVIDADE

2.5.1. Atividade Relevante: Acompanhamento sistematizado das etapas do processo licitatório.

Objetivo da Atividade: Produzir informações que possibilitem aos gestores a tomada de decisões; avaliar o desempenho na execução das atividades de licitação.

Risco: ausência de informações gerenciais; impossibilidade de avaliação do desempenho do setor de licitações; dificuldade na avaliação das ações planejadas e programadas para o período; Contratações anteriores acima do valor previsto e aditivos contratuais em outros contratos não previstos, levando a indisponibilidade orçamentária, com consequente impossibilidade de contratação.

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Acompanhamento processual das fases da licitação (requisição, emissão de pareceres técnicos e jurídicos, elaboração de orçamento, aprovação da autoridade competente, redação do edital, aprovação jurídica, habilitação, julgamento, homologação, etc.);	O Município acompanha todas as fases do processo licitatório, de modo a identificar o tempo médio gasto em cada etapa do processo, assim como os obstáculos que possam impactar seu andamento regular e dispõe de indicadores de gestão na área de licitações?
Existência de setor/departamento responsável para realização dos processos licitatórios no âmbito da Entidade.	Existe setor/departamento responsável e servidor designado para realização das atividades relacionadas à licitação no Órgão ou Entidade Pública?
Existência de controle sistematizado ou manual das licitações realizadas no exercício, com respectiva situação atualizada.	O Órgão ou Entidade Pública dispõe de controle eletrônico ou manual (planilha) de todos os processos licitatórios realizados no exercício, com a situação atualizada de cada processo?
Existência de controle manual ou eletrônico das informações sobre a disponibilidade orçamentária e financeira, incluindo informações atualizadas sobre a situação de cada contratação da organização (planejada, licitada, contratada), sobre os valores empenhados, liquidados e pagos, e sobre a dotação disponível.	O Município dispõe de controle manual ou eletrônico das informações sobre a disponibilidade orçamentária e financeira, incluindo informações atualizadas sobre a situação de cada contratação da organização (planejada, licitada, contratada), sobre os valores empenhados, liquidados e pagos, e sobre a dotação disponível?
Existência de controle manual ou eletrônico das empresas penalizadas pelo próprio órgão/entidade.	O Município dispõe de controle manual ou eletrônico das empresas penalizadas por ela com declaração de suspensão, inidoneidade ou impedimento?

3. CONTRATO

3.1. Atividade Relevante: Publicação do Contrato - Imprensa Oficial

Objetivo da Atividade: Execução do contrato somente após a devida publicação na imprensa oficial.

Risco: Execução de contratos firmados no exercício sem observância do princípio da publicidade.	
Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Acompanhamento tempestivo dos prazos legais de publicação na imprensa oficial, podendo ser realizado por meio de planilha eletrônica ou check-list.	O Órgão ou Entidade Pública publica os contratos na imprensa oficial e divulga em sítios oficiais na internet, em cumprimento à Lei de Acesso à Informação?

3.2. Atividade Relevante: Formalização dos Papéis

Objetivo da Atividade: Formalização dos papéis dos atores que devem atuar na fase de gestão do contrato.

Risco: Os atores que devem atuar na fase de gestão do contrato atuam sem nomeação formal, levando ao questionamento da legitimidade dos atos praticados na gestão contratual, com consequente impossibilidade de responsabilizar as partes do contrato e os agentes públicos que atuaram sem delegação.	
Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Autoridade competente nomeia formalmente os representantes da organização que atuarão na gestão do contrato, assim como seus substitutos eventuais.	O Município designa formalmente os atores que devem atuar na fase de gestão do contrato?

3.3. Atividade Relevante: Nomeação de atores competentes.

Objetivo da Atividade: Nomeação dos atores com as competências necessárias para a fiscalização do contrato.

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Risco: Os atores que devem atuar na fase de gestão do contrato pela Administração não possuem as competências necessárias para tal, levando a não fiscalização adequada dos aspectos sobre os quais não detêm competência, com consequente não detecção de descumprimento de partes da avença com suas consequências.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Alta administração mantém quadro de servidores/empregados com capacitação adequada a exercer os vários papéis na gestão contratual e Representante da administração que for nomeado para atuar na fiscalização ou gestão contratual que não detenha competências para tal notifica formalmente autoridade que o nomeou sobre sua falta de competência.	Os servidores designados para atuar na gestão contratual possuem adequada capacitação para exercer seus papéis?

3.4. Atividade Relevante: Disponibilidade para fiscalizar

Objetivo da Atividade: Servidores designados para atuar na gestão do contrato com tempo disponível para exercer suas atividades.

Risco: Ator designado pela Administração para atuar na fase de gestão do contrato não possui tempo suficiente para desempenhar as atividades, levando a não fiscalização adequada dos aspectos sob sua responsabilidade, com consequente não detecção de descumprimento de partes da avença com suas consequências.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Autoridade competente nomeia representantes da Administração para atuar na gestão/fiscalização dos contratos somente se este possuir tempo hábil para executar a atividade, considerando suas demais atribuições, avaliando ainda a necessidade de designar a atribuição em caráter de exclusividade e a quantidade (e complexidade) dos contratos em cuja gestão/fiscalização o designado já atua.	Os servidores designados para atuar na gestão do contrato dispõe de tempo suficiente para exercutar suas atividades?

3.5 Atividade Relevante: Execução Contratual

Objetivo da Atividade: Execução do contrato em conformidade com as cláusulas definidas no instrumento.

Risco: Inexecução total ou parcial do objeto; Incompatibilidade entre o que foi efetivamente realizado e as especificações ajustadas no contrato; Superfaturamento quantitativo/qualitativo.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
A equipe de planejamento da contratação deve definir claramente os critérios de qualidade a serem verificados nos produtos e serviços entregues, prever os procedimentos de recusa dos produtos e serviços, caso não atendam aos critérios estabelecidos e especificar cuidadosamente as sanções e glosas passíveis de serem aplicadas à contratada.	O Município define claramente os critérios de qualidade a serem verificados nos produtos e serviços entregues, prevê os procedimentos de recusa dos produtos e serviços, caso não atendam aos critérios estabelecidos e especifica cuidadosamente as sanções e glosas passíveis de serem aplicadas à contratada?

3.6 Atividade Relevante: Conformidade das alterações contratuais (Termos Aditivos, Apostilamento, etc) com as condições e limites estabelecidos na legislação.

Objetivo da Atividade: Alterações contratuais realizadas em conformidade com a legislação e jurisprudência.

Risco: Jogo de planilha; perda do desconto originalmente contratado; Ausência de justificativa das alterações contratuais.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Elaboração de uma lista de verificação (Check-List) com a finalidade de verificar a conformidade das alterações contratuais (Termo Aditivo/Apostilamento) com as formalidades legais.

O Município dispõe de uma lista de verificação (Check-List) ou outro mecanismo com a finalidade de verificar a conformidade das alterações contratuais (Termo Aditivo/Apostilamento) com as formalidades legais?

3.7 Atividade Relevante: Recebimento Provisório e definitivo

Objetivo da Atividade: Realização de recebimento provisório e definitivo dos bens e serviços contratados.

Risco: Serviços e bens entregues sem qualidade; execução de serviços desconforme com projeto; não recebimento de bens e serviços.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
A equipe de planejamento da contratação deve estabelecer listas de verificação para os aceites provisório e definitivo na etapa de planejamento da contratação, de modo que o fiscal e a comissão de recebimento tenham um referencial claro para atuar na fase de gestão do contrato.	O Município dispõe de uma lista de verificação ou outro mecanismo adequado para os aceites provisório e definitivo dos bens, serviços e obras contratados, de modo que o fiscal e a comissão de recebimento tenham um referencial claro para atuar na fase de gestão do contrato?

3.8 Atividade Relevante: Verificação da Regularidade Fiscal da Contratada

Objetivo da Atividade: Verificação da regularidade fiscal da contratada antes de cada pagamento.

6.9.1 - Risco: Licitante não mantém a regularidade fiscal da habilitação na fase de execução contratual, levando ao pagamento de fornecedor em débito com a fazenda, com consequente impossibilidade de a fazenda pública ressarcir-se de valores devidos.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Fiscal (administrativo) consulta no cadastro a manutenção da regularidade fiscal antes de cada pagamento.	O Município consulta os cadastros de regularidade da contratada antes de cada pagamento a ser efetuado, verificando se mantém as condições de habilitação?

4. ARMAZENAMENTO E PREPARO DOS ALIMENTOS

4.1. Atividade Relevante: Recebimento, Armazenamento, Controle e Distribuição dos gêneros alimentícios.

Objetivo da Atividade: Assegurar que as atividades de recebimento, estocagem, segurança e conservação dos gêneros alimentícios sejam realizadas de forma adequada.

Risco: perda de gêneros alimentícios em função do armazenamento inadequado; alteração da qualidade; perda e desvio de gêneros alimentícios; recebimento de alimentos em desconformidade com as especificações do objeto e com a proposta da contratada; e ausência de comprovação do efetivo recebimento dos gêneros alimentícios adquiridos com recursos do Programa.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Regras definindo as condições de estocagem e conservação dos alimentos e seu preparo na cozinha escolar, em conformidade com orientações do Ministério da Educação.	As condições de armazenamento das escolas e preparo dos alimentos na cozinha observam as normas técnicas e operacionais adequadas?
Utilização de sistema informatizado de controle de estoque dos gêneros alimentícios ou controle manual.	A prefeitura dispõe de controle eletrônico ou manual de estoque dos alimentos armazenados no Depósito Central e nas Escolas?
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.	Os alimentos adquiridos são recebidos por comissão/servidor, que avalia as especificações, prazo de validade, data de entrega, entre outros requisitos da ata/contrato?

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

4.2. Atividade Relevante: Coordenação das ações de alimentação escolar

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

Risco: diagnóstico e acompanhamento do estado nutricional dos alunos por profissionais não habilitados; planejamento, elaboração e avaliação do cardápio escolar de forma irregular.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
Existência de cardápio escolar elaborado por nutricionista (Cadastrado no SINUTRI), com base nas Fichas Técnicas de Preparo (FTP), com teste de aceitabilidade realizado no município.	A oferta de alimentos nas escolas é realizada com base em cardápio de alimentação escolar, planejado a partir de Fichas Técnicas de Preparo (FTP), devidamente testada sua aceitabilidade no município e elaborado por um nutricionista cadastrado no Sistema de Cadastro de Nutricionistas do PNAE - SINUTRI?

5. ELABORAÇÃO E ENTREGA DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

5.1. Atividade Relevante: Elaboração, entrega e arquivo da prestação de contas

Objetivo da Atividade: Prestar contas dos recursos do PNAE recebidos da União a título de complementação.

Risco: Prestação de contas incompleta, imprecisa ou intempestiva; Perda/extravio/furto dos processos/documentos relativos ao PNAE.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
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)	Existe um check-liste ou fluxo definido de todos os atos necessários à elaboração e envio das prestações de contas das transferências voluntárias?
Revisão independente dos documentos da prestação de contas por servidor diverso do responsável por sua elaboração.	É exigida a manifestação de responsável diverso acerca da presença de todos os documentos obrigatórios?
Estrutura física e tecnológica para guarda dos documentos da prestação de contas do PNAE.	A prefeitura dispõe de estrutura física/mobiliária para a guarda dos processos /documentos das prestações de contas do PNAE (e/ou estrutura de tecnologia da informação para esse fim)?

6. ATUAÇÃO DO CONSELHO DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - CAE

6.1. Atividade Relevante: Atuação independente e efetiva do CAE na fiscalização dos recursos do PNAE

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

Risco: Composição irregular do CAE; "captura" do conselho de alimentação escolar por interesses políticos locais, comprometendo sua atuação.

Atividades de Controle (Controle Sugerido)	Descrição das Questões
--	------------------------

CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO - CGU-REGIONAL/MT

MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - PROGRAMA NACIONAL DE ALIMENTAÇÃO ESCOLAR - PNAE (TCE/MT)

Composição do CAE em conformidade a legislação (Poder Executivo - 1 titular e 1 suplente; Trabalhadores da Educação - 2 titulares e 2 suplentes; Pais e Alunos - 2 titulares e 2 suplentes e Sociedade Civil - 2 titulares e 2 suplentes), exercendo efetivamente suas atribuições, devidamente registrada em atas.

O Conselho de Alimentação Escolar tem atuado adequadamente no exercício de suas funções (monitorar e fiscalizar a aplicação dos recursos; análise de prestação de contas; comunicação ao FNDE e Órgãos de Controle sobre irregularidades ; fornecimento de informações quando solicitado; elaboração de seu regimento e plano de ação, etc)?

Versão atualizada em 26/08/2015