

# OBJETIVOS, RISCOS E CONTROLES

## PNAE



Kleberson Souza

**Agosto/2015**

# AGENDA

**1** Objetivos e Diretrizes do PNAE

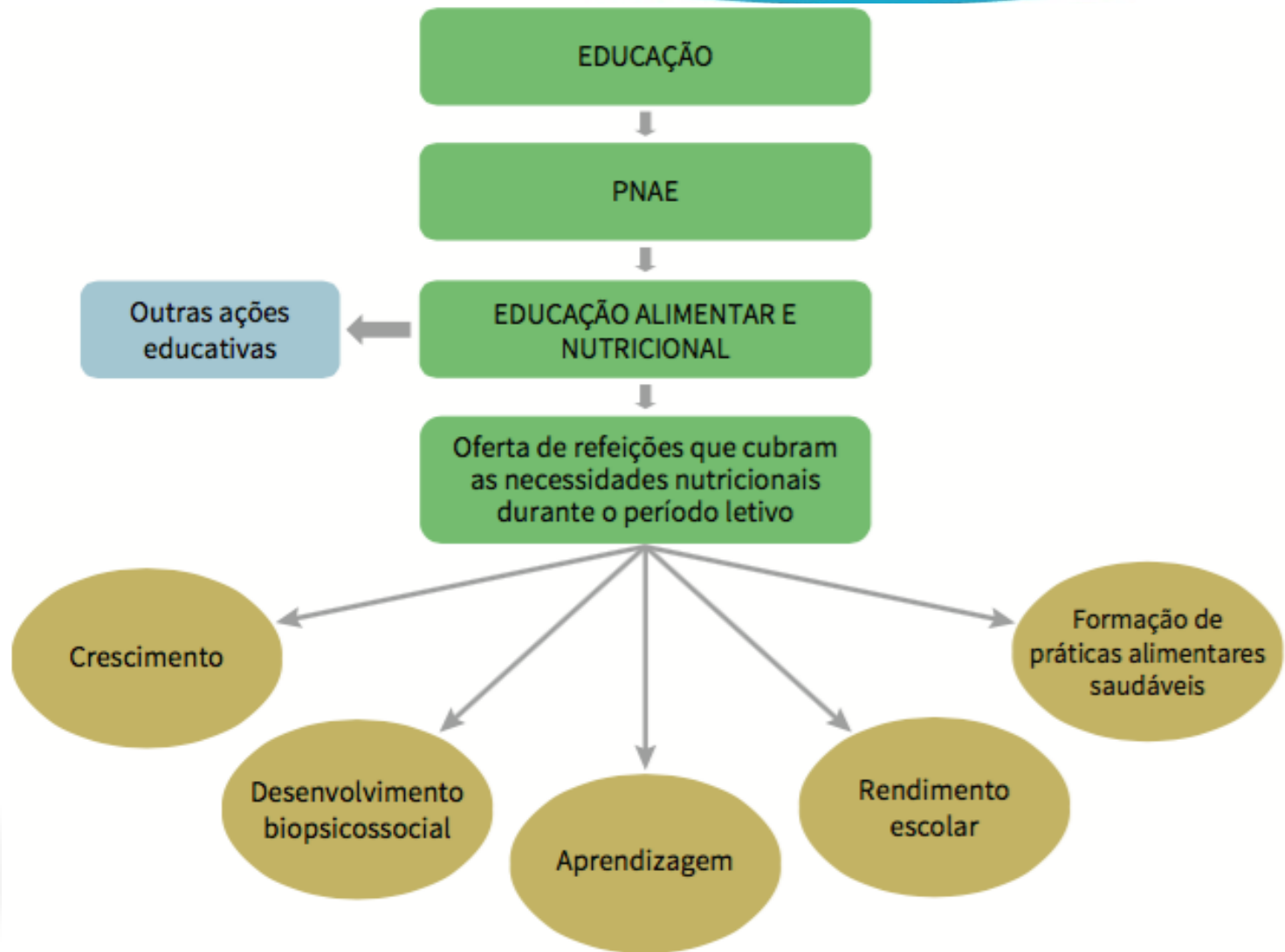
---

**2** Objetivos, Riscos e Controles

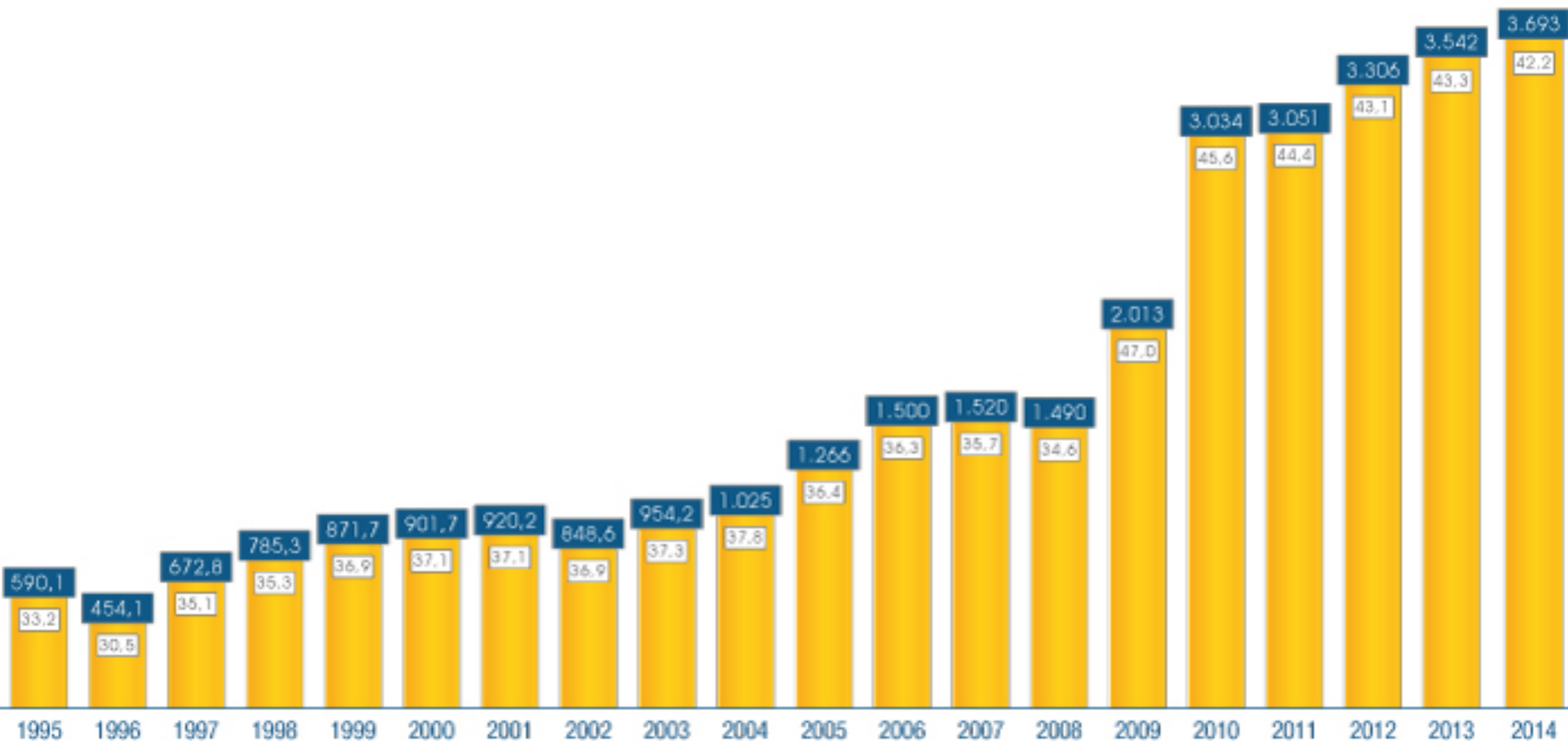
---



# Objetivos do PNAE

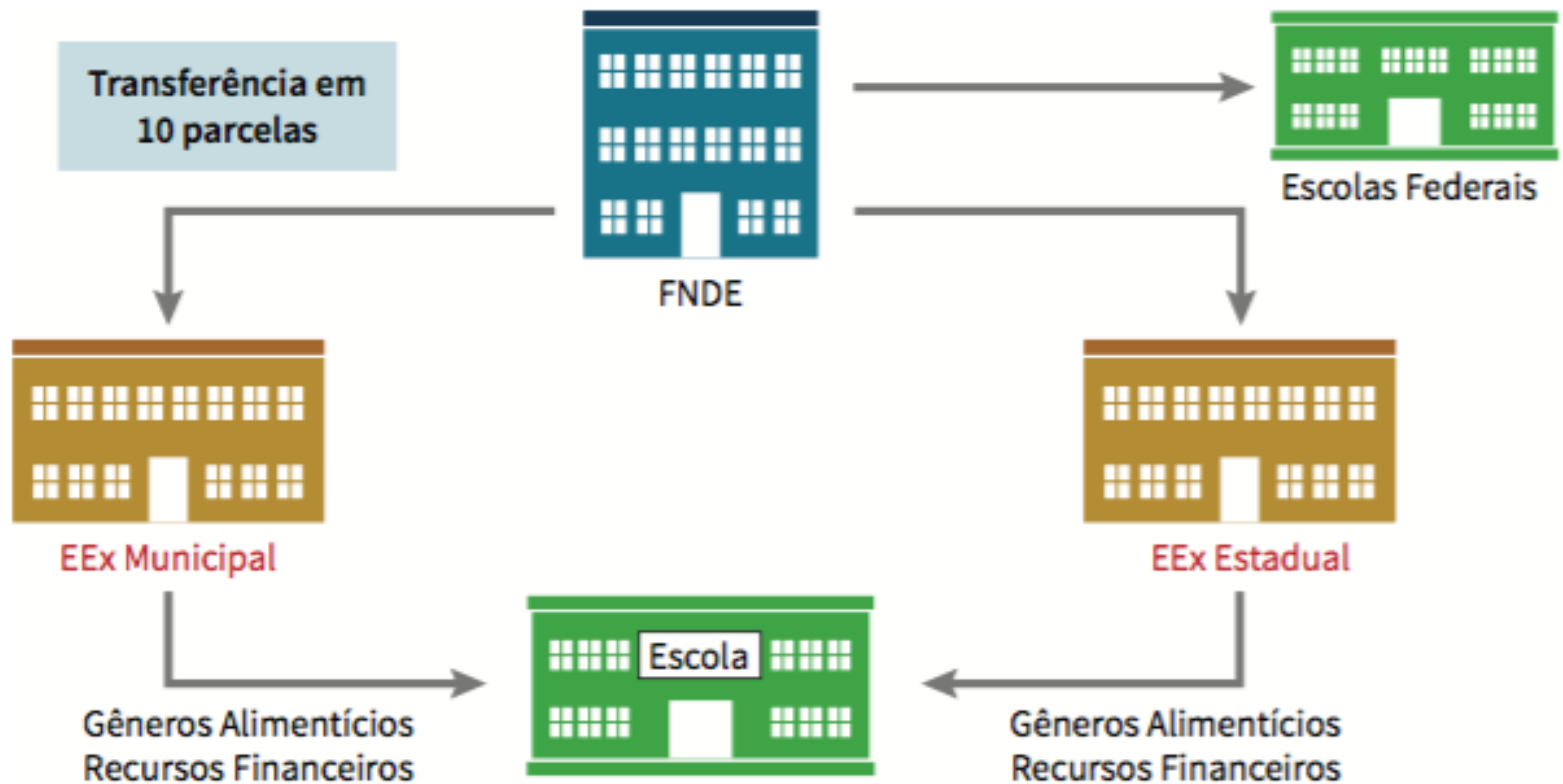


# Contexto do Programa



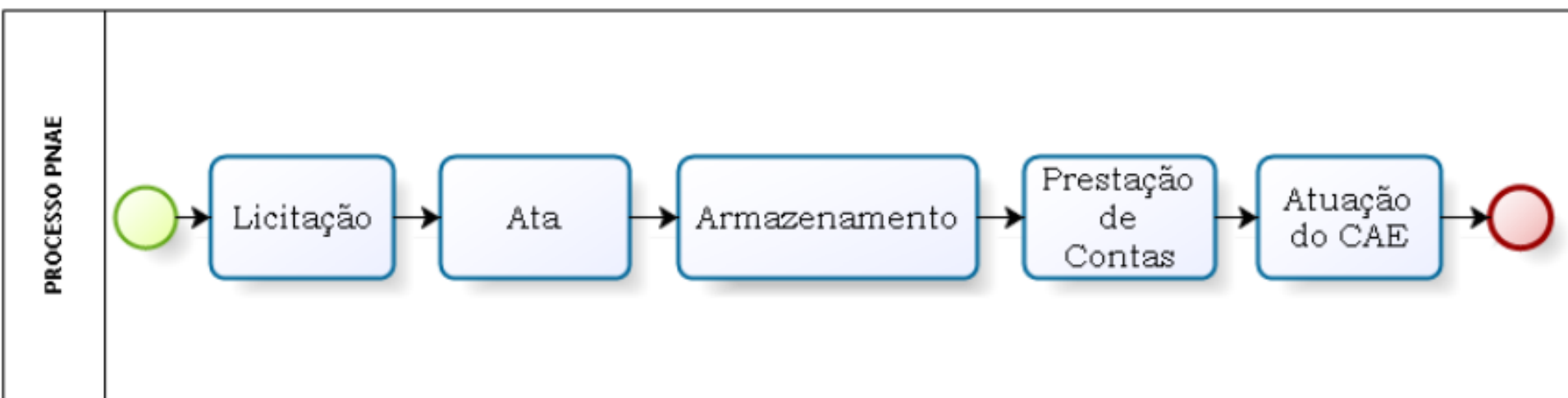
■ Recursos financeiros (em milhões de R\$)  
□ Alunos atendidos (em milhões)

# Execução Financeira





# Processo do PNAE



# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

Contratação alinhada ao planejamento estratégico e bom aproveitamento dos recursos envolvidos.



## Riscos

Planejamento deficiente, levando a contratação que não atende necessidade.



## Controle

Formalização de processo de trabalho (TR); Estabelecer um plano anual de aquisição; Padronizar

# Riscos X Controles



## Objetivos

Elaboração do edital e anexos sejam feitos em conformidade com a Lei 8.666/93.



## Riscos

Restrição indevida na licitação



## Controle

✓ Exigir condições de habilitação em consonância com a lei e jurisprudência (especificações precisas e correlatas com o objeto);

✓ Utilizar editais-padrão nas licitações.



# Riscos X Controles



Objetivos  
Contratação  
de empresas  
capazes de  
executar o  
objeto.



Riscos  
Empresas sem  
qualificação  
adequada no  
certame.



Controle  
Exigências de  
qualificação mais  
robustas

# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

Utilização adequada dos recursos financeiros para aquisição de gêneros alimentícios.



## Riscos

Execução financeira de forma irregular (despesas inelegíveis, etc)



## Controle

Manuais de normas e procedimentos; conciliação bancária por setor diverso.



# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

Armazenamento e conservação dos alimentos de forma adequada.



## Riscos

Perda por armazenamento inadequado; alteração de qualidade.



## Controle

Infraestrutura física adequada para o armazenamento; Sistemas de Controle Estoque; POP.

# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

Atividades do PNAE realizadas por nutricionista habilitado.



## Riscos

Cardápio elaborado de forma irregular ou não elaborado.



## Controle

Cardápio elaborado por nutricionista, com base na FTP, e teste de aceitabilidade.



# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

Prestação de Contas regular e tempestiva dos recursos recebidos.



## Riscos

Prestação de contas incompleta; perda, extraviou dos documentos.



## Controle

Check-list definindo os atos necessários à completa e tempestiva prestação de contas.

# Objetivos, Riscos e Controle



## Objetivos

CAE com composição adequada e atuação independente e efetiva.



## Riscos

CAE "capturado" por interesses políticos locais, comprometendo sua atuação.



## Controle

Existência de recursos adequados; registro das deliberações em ata; fiscalização de sua atuação.

# Instrumentos Desenvolvidos

1

MRC e QACI

2

Check-List -  
Execução  
Financeira e  
CAE

3

Roteiro de  
Verificação -  
Escolas





# **AGRADECIMENTOS**

A todos que estão presentes.

Controladoria-Geral da União - CGU  
Secretaria Federal de Controle Interno

CGU-Regional/MT

Telefone: (65) 3615-2254

E-mail: [kleberson.souza@cgu.gov.br](mailto:kleberson.souza@cgu.gov.br).

