

OBJETIVOS, RISCOS E CONTROLES

PNAE



Kleberson Souza

Agosto/2015

AGENDA

1

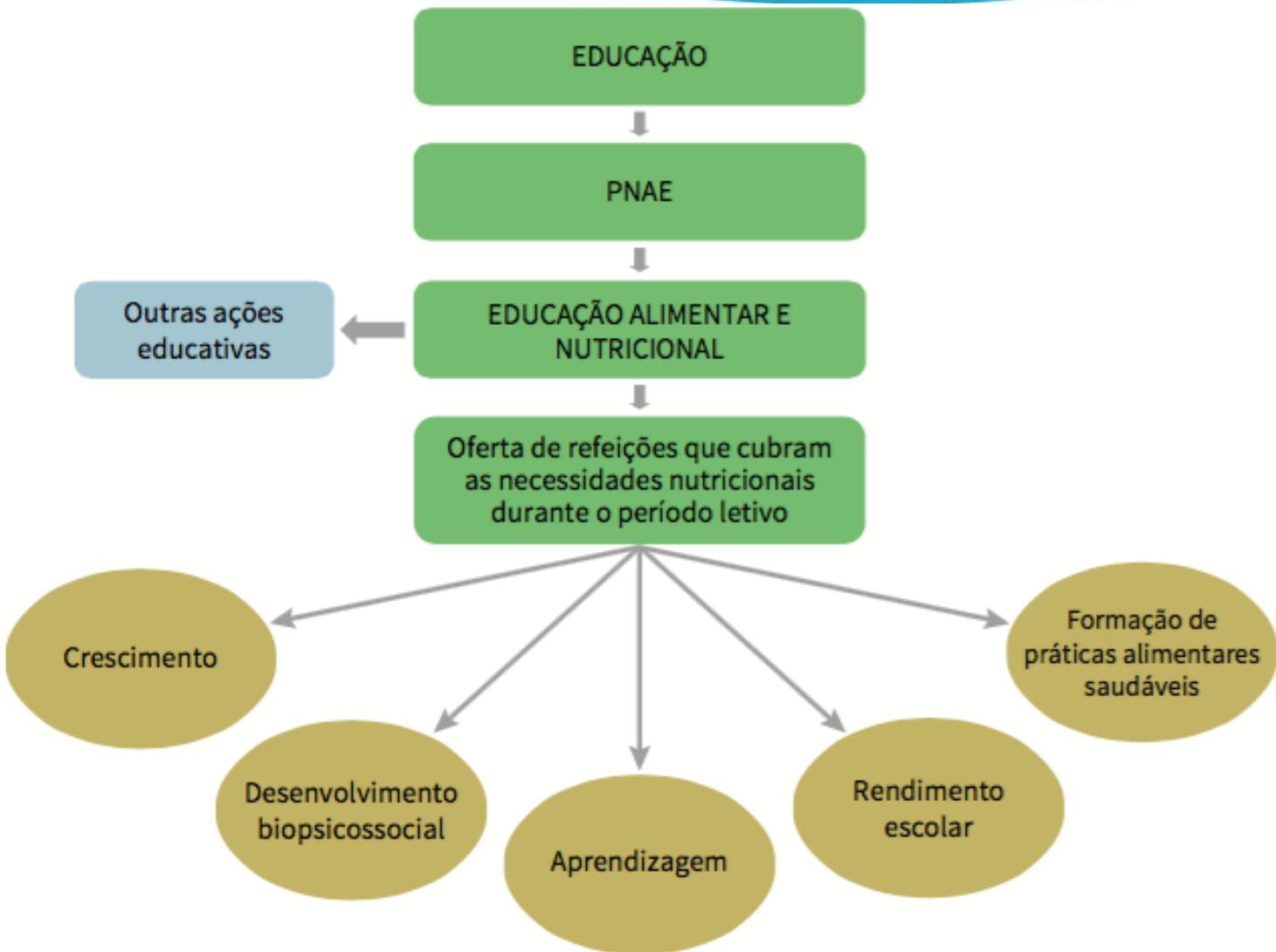
Objetivos e Diretrizes do PNAE

2

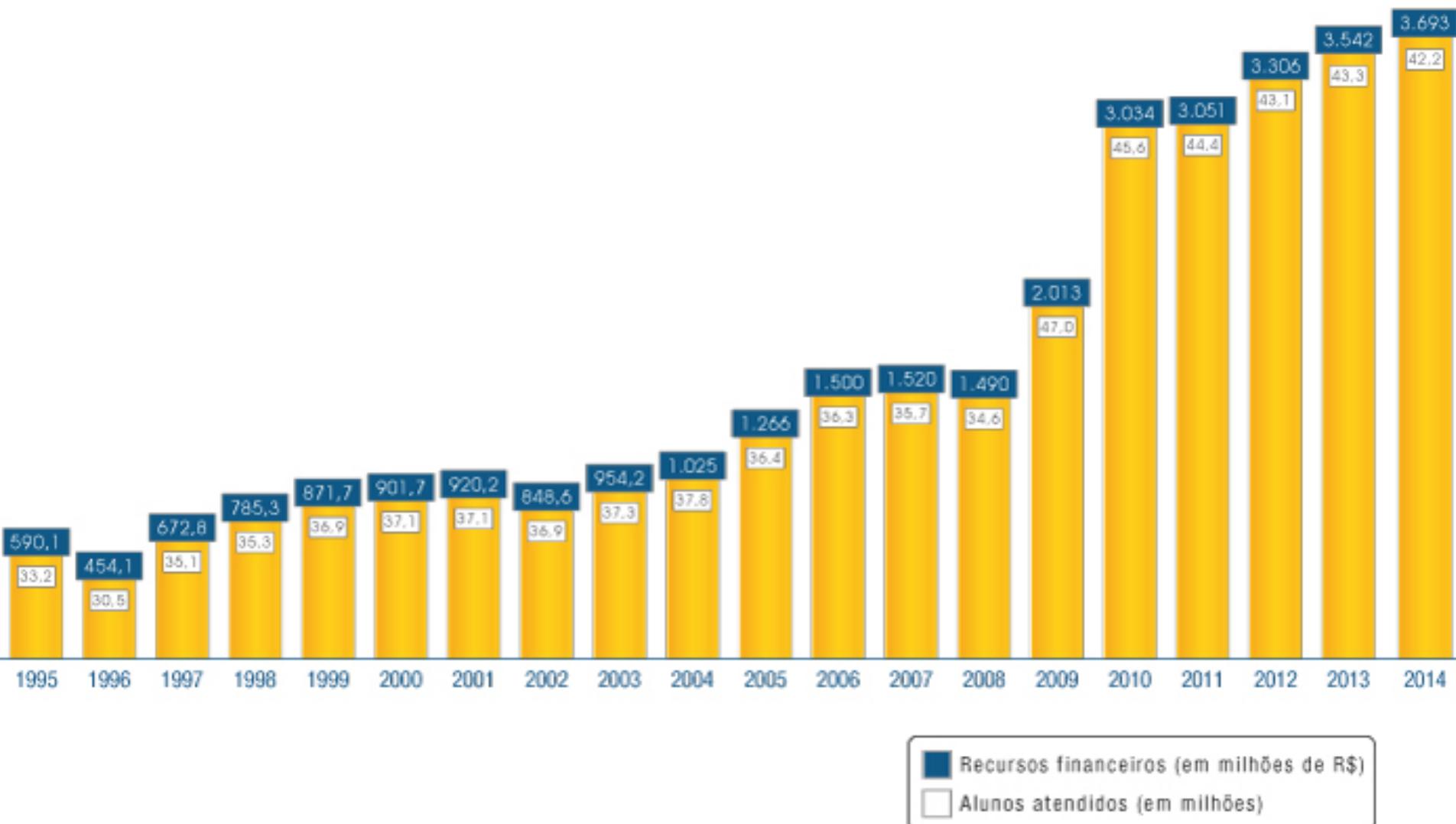
Objetivos, Riscos e Controles



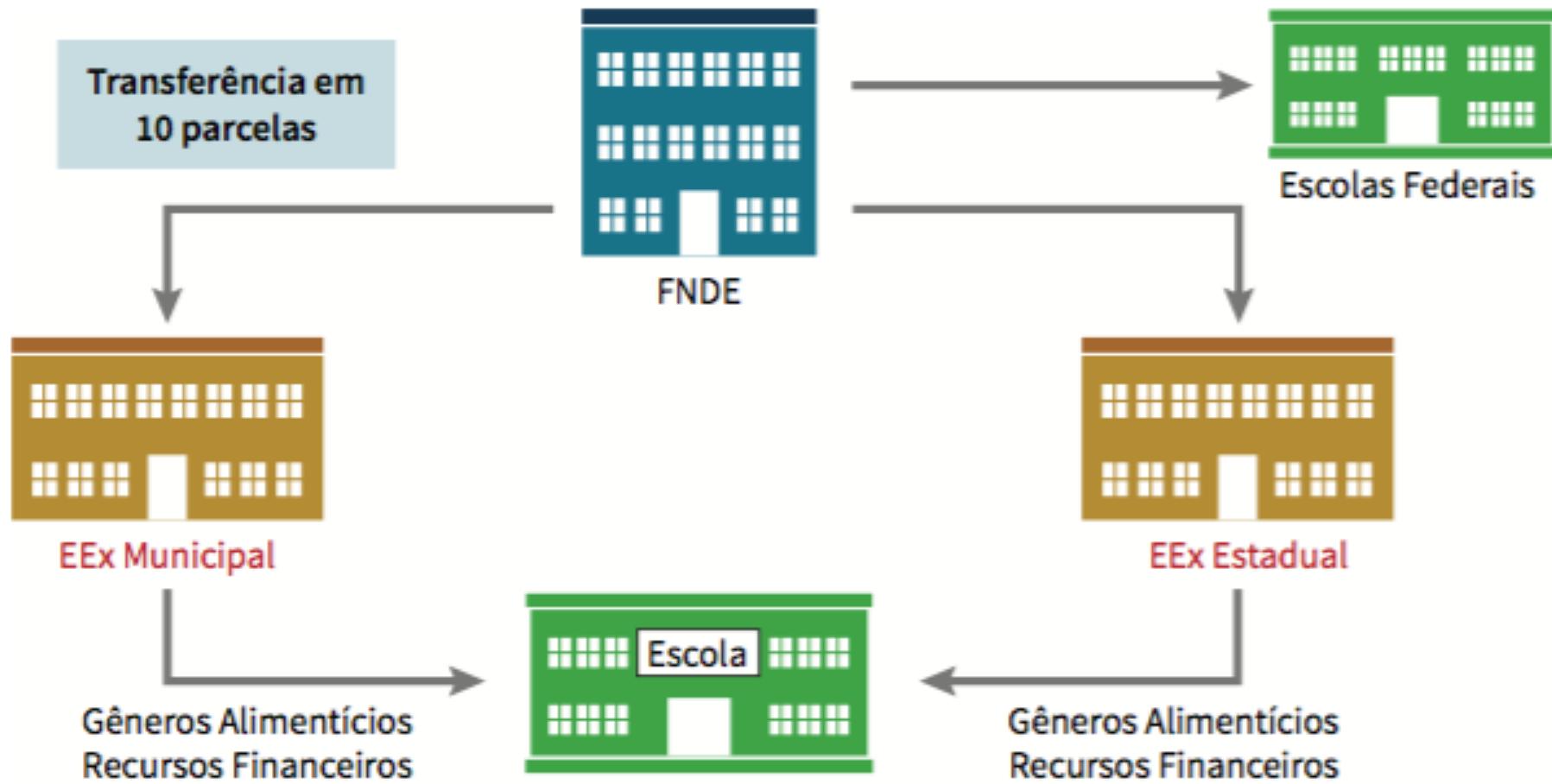
Objetivos do PNAE



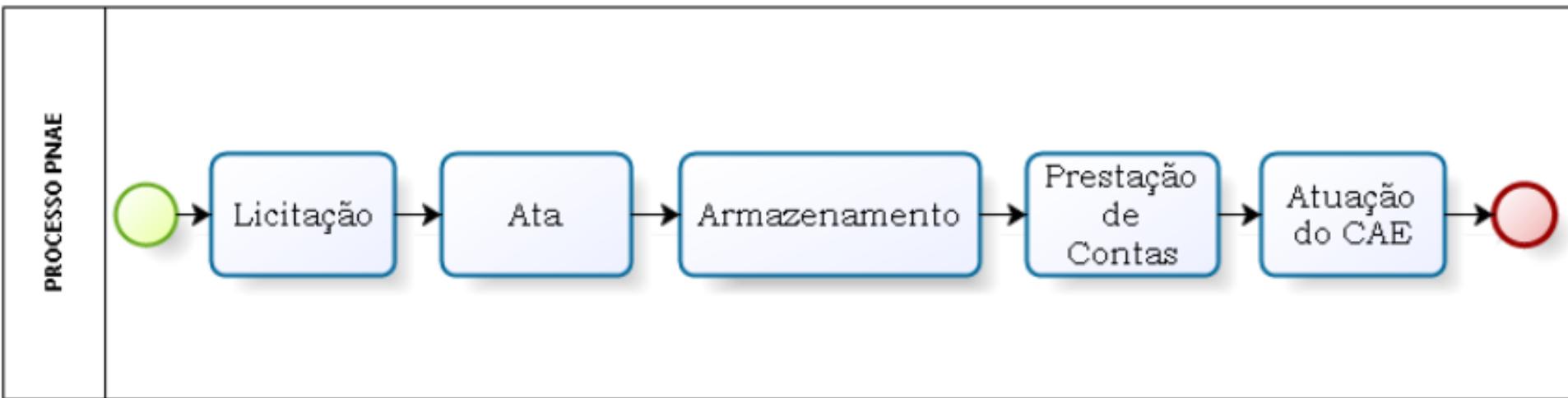
Contexto do Programa



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.

