



RELATÓRIO DE AUDITORIA N.º 013/2022

MONITORAMENTO DO PLANO DE AÇÃO REF. AO ACÓRDÃO N.º 324/2017 E RECOMENDAÇÕES DO RELATÓRIO DE AUDITORIA N.º 008/2018 SOBRE A GESTÃO DA ALIMENTAÇÃO ESCOLAR.

ÓRGÃO:	PODER EXECUTIVO DE NOVO MUNDO/MT
UNIDADE AUDITADA:	SECRETARIA MUNICIPAL DE EDUCAÇÃO
GESTOR DA UNIDADE:	PRISCILA DA SILVA PIETROSKI

A **Controladora Interna** do Município de Novo Mundo-MT em cumprimento a competência prevista no artigo 31, *caput* da Constituição Federal/88, Lei Municipal n.º 253/2007, e as competências da Unidade de Controle Interno, que correspondem a atos de orientação, recomendação, fiscalização, avaliação e apreciação,

EMITE O RELATÓRIO DE AUDITORIA:

I – DOS FATOS:

Constatações do Monitoramento do Plano de Ação para implementação dos controles da Gestão de Alimentação Escolar em atendimento do Acórdão TCE-MT n.º 342/2017, conforme Relatório de Auditoria n.º 002/2022 referente ao 1º semestre de 2022:

01 - Foram totalmente concluídos os seguintes controles internos sugeridos:

1 - Atividade: Coordenação das ações de 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).
Controle Interno Sugerido
CT#01.01 – Existência de nutricionista Responsável Técnico pelo PNAE, vinculado ao setor de alimentação escolar
CT#01.02 – Parâmetro numérico mínimo de nutricionistas em conformidade com a Resolução CFN nº 465/2010
Constatação: Concluído, houve a substituição da Nutricionista pela também servidora efetiva: Joseane dos Santos Brizola Ferreira, em 15/08/2022.
2 - Atividade: Elaboração do Cardápio
Objetivo: Garantir que os alimentos utilizados na alimentação escolar sejam adequados para suprir as necessidades nutricionais dos alunos
Controle Interno Sugerido
CT#02.02 – Elaboração de Fichas Técnicas de Preparo - FTP



CT#02.04 – Realização de treinamentos para merendeiras para utilizar a FTP, a fim de padronizar a preparação da merenda.

Constatação: Concluído

4 - Atividade: Realização de Teste de Aceitabilidade

Objetivo: Assegurar uma alimentação saudável e aceita pelos alunos

Controle Interno Sugerido

CT#04.01 – Aplicação de **teste de aceitabilidade** do cardápio, planejamento e coordenado pelo nutricionista da Entidade Executora

Constatação: Concluído

5 - Atividade: Disponibilização de Recursos Financeiros

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

Controle Interno Sugerido

CT#05.01 – Realização de aporte tempestivo de recursos financeiros por parte da Entidade executora

CT#05.02 – Atuação efetiva do CAE na verificação dos aportes financeiros pela EEx.

Constatação: Concluído

7 - Atividade: Padronização de especificações mais comuns.

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

Controle Interno Sugerido

CT#07.01 - 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

Constatação: Concluído

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 as necessidades dos alunos

Controle Interno Sugerido

CT#08.01 - Elaboração de **pauta, lista ou relação de compras** pelo nutricionais, com demonstração do cálculo efetuado para estimar as quantidades do gêneros alimentícios a serem adquiridos

Constatação: Concluído

9 - Atividade: Normatização de critérios para pesquisa de preços

Objetivo: Garantir que as pesquisas de preços reflitam os preços praticados no mercado

Controle Interno Sugerido

CT#09.01 - 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.

CT#09.02 - Capacitar os servidores envolvidos no processo de elaboração de pesquisas de preços na entidade.



Constatação: Concluído

10 - Atividade Relevante: Elaboração do edital e minuta do contrato

Objetivo da Atividade: Garantir que a elaboração do edital atenda a legislação

Controle Interno Sugerido

CT#10.01 - Formulação de **modelos 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.

Constatação: Concluído

11 - Atividade: Habilitação e Julgamento das propostas

Objetivo: Garantir julgamento adequado.

Controle Interno Sugerido

CT#11.01 - Designação formal de equipe técnica para auxiliar a CPL ou Pregoeiro na análise da documentação de habilitação e propostas de preços nas licitações para contratação de gêneros alimentícios

Constatação: Concluído

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

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

Controle Interno Sugerido

CT#12.01 - Rotinas para verificação (**listas de verificação**) de elementos que comprometem o caráter competitivo (vínculos, documentos falsos, incoerências e inconsistências), anexando os procedimentos aplicados no processo licitatório

CT#12.02 – Exigir dos licitantes a apresentação de declaração formal informando que a proposta foi elaborada de forma independente (**declaração de independência de propostas**)

CT#12.03 - Verificação, durante habilitação, de registros impeditivos da contratação

CT#12.04 - Capacitar os servidores envolvidos na licitação em técnicas de detecção de fraudes em licitação

Constatação: Concluído

13 - Atividade: Responsabilização de Entes Privados

Objetivo: Produzir informações que possibilitem a tomada de decisões em relação a empresas com possibilidades de penalização

Controle Interno Sugerido

CT#13.01 - Normativo do processo administrativo para aplicação de penalidades por conduta irregular em processos licitatórios

CT#13.02 - Capacitação dos agentes envolvidos com contratações sobre aplicação de penalidades administrativas a licitantes e fornecedores

Constatação: Concluído

14 - Atividade: Aquisição de alimentos da Agricultura Familiar

Objetivo: Fomentar a Agricultura Familiar na região, promovendo o desenvolvimento da atividade agrícola de maneira sustentável.

Controle Interno Sugerido



CT#14.01 – Articulação entre os atores sociais (EEx, controle social, secretaria de agricultura, etc) para fomentar aquisições de **no mínimo 30%** da agricultura familiar pela EEx.

CT#14.02 – 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

Constatação: Concluído

15 - Atividade: Formalização dos Papéis

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

Controle Interno Sugerido

CT#15.01 – Nomeação pela autoridade competente dos representantes da organização que atuarão na **fiscalização do contrato**, assim como seus substitutos eventuais.

Constatação: Concluído

16 - Atividade: Recebimento dos gêneros alimentícios.

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

Controle Interno Sugerido

CT#16.01 - 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.

Constatação: Concluído

17 - Atividade: Armazenamento, Controle e Distribuição.

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

Controle Interno Sugerido

CT#17.01 – Estrutura física do local de armazenamento (Estoque) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004)

CT#17.02 – Estrutura física do local de preparo das refeições (cozinha) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004)

Constatação: Segundo a Secretária de Educação, foram feitos reparos na cozinha da Escola Municipal Teles Pires, foi construída a Cozinha da Escola Municipal Dante de Oliveira, no Rochedo, estão sendo construídas 03 salas na Escola Estadual Tarley Rossi, na comunidade Cristalino do Norte, para atendimento dos alunos da rede municipal. No entanto, foram feitos reparos na cozinha e local de estoque da Escola Alcides Ferreira Primo, conforme recomendações no Relatório de Auditoria do Controle Interno e RDC Anvisa nº 216/2004.

18 - Atividade: Controle de Estoque

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

Controle Interno Sugerido

CT#18.01 – Utilização de **sistema informatizado de controle de estoque** dos gêneros alimentícios ou controle manual.

Constatação: Concluído. Foram encaminhadas as planilhas de controle para as unidades escolares

20 - Atividade: Elaborar manual de normas e procedimentos do PNAE.

Objetivo: Garantir normas e padrões na execução das atividades.

Controle Interno Sugerido



CT#20.01 - 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 no depósito central e nas escolas; (ii) procedimento de devolução para o fornecedor (no caso do depósito) e para o depósito central (no caso das escolas); (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.

Constatação: Concluído. Foi elaborado e encaminhado à Controladoria Interna o respectivo manual.

21 - Atividade: Inventário Físico

Objetivo: Assegurar que quantidade de alimentos encontrada nas prateleiras coincide com a quantidade registrada nos controles.

Controle Interno Sugerido

CT#21.01 – Realização de **inventários** de acordo com cada situação específica, com vista a fornecer subsídios para a avaliação e controle gerencial dos gêneros alimentícios.

Constatação: Concluído

23 - Atividade: Arquivo da prestação de contas

Objetivo: Guarda e conservação da prestação de contas do PNAE

Controle Interno Sugerido

CT#23.01 – **Estrutura física e tecnológica** adequada para guarda dos documentos da prestação de contas do PNAE.

Constatação: Concluído

24 - 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.

Controle Interno Sugerido

CT#24.01 – **Estrutura adequada** de recursos humanos, financeiros, materiais e tecnológicos

CT#24.02 – **Atas de reunião do CAE** evidenciando a participação efetiva de todos os segmentos representados

Constatação: Concluído

25 - Atividade: Atuação e Funcionamento do CAE

Objetivo: CAE atuando efetivamente na fiscalização da execução do PNAE

Controle Interno Sugerido

CT#25.01 – Atas de Reunião e Parecer do CAE evidenciando efetiva atuação

CT#25.02 – Elaboração do Regimento Interno do CAE

CT#25.03 – Capacitação periódica dos conselheiros

Constatação: Concluído

02 - Foram parcialmente ou não concluídos os seguintes controles internos sugeridos:



3 - Atividade: Educação Alimentar e Nutricional

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

Controle Interno Sugerido

CT#03.01 – Realização de **cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros**, gincanas, jogos a todos os atores envolvidos na alimentação escolar

CT#03.02 – Realização de hortas escolares pedagógicas e inclusão do tema “alimentação saudável” no currículo escolar

Constatação: Segundo a Secretária de Educação essas ações serão reprogramadas para 2022 pois as aulas retornaram em agosto e não houve tempo suficiente para incluir na programação

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

Controle Interno Sugerido

CT#06.01 - 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.

CT#06.02 - Conciliação bancária da conta realizada por setor diverso.

Constatação: Esse normativo está sendo elaborado em conjunto com o setor contábil e financeiro

19 - Atividade: Distribuição dos alimentos do depósito central para as escolas

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

Controle Interno Sugerido

CT#19.01 – Disponibilidade de **veículos em quantidade adequada** para o transporte de alimentos para as escolas

Constatação: Ainda não há veículo próprio para esse fim disponível

22 - Atividade: Elaboração e entrega da prestação de contas

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

Controle Interno Sugerido

CT#22.01 – 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)

Constatação: As Prestações de contas são feitas, porém a check list do fluxo ainda não foi elaborada.

II – DAS CONSTATAÇÕES:

Diante do Monitoramento do Plano de Ação para implementação dos controles da Gestão de Alimentação Escolar em atendimento do Acórdão TCE-MT n.º 342/2017, realizado no 2º semestre de 2022:

1. Foram parcialmente ou não concluídos os seguintes controles internos sugeridos:

3 - Atividade: Educação Alimentar e Nutricional

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

Controle Interno Sugerido

CT#03.01 – Realização de **cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros**, gincanas, jogos a todos os atores envolvidos na alimentação escolar



CT#03.02 – Realização de hortas escolares pedagógicas e inclusão do tema “alimentação saudável” no currículo escolar

Constatação: Segundo a nutricionista as atividades com alunos foram elaboradas, porém não houve tempo hábil para aplicar, e foi realizado reuniões de instruções com as merendeiras, mas não houve tempo hábil para realização de cursos, palestras, etc, na sua gestão.

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

Controle Interno Sugerido

CT#06.01 - 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.

CT#06.02 - Conciliação bancária da conta realizada por setor diverso.

Constatação: Esse normativo está sendo elaborado em conjunto com o setor contábil e financeiro

19 - Atividade: Distribuição dos alimentos do depósito central para as escolas

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

Controle Interno Sugerido

CT#19.01 – Disponibilidade de **veículos em quantidade adequada** para o transporte de alimentos para as escolas

Constatação: Ainda não há veículo específico para esse fim, mas a prefeitura sempre que necessário disponibiliza transporte para os alimentos.

22 - Atividade: Elaboração e entrega da prestação de contas

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

Controle Interno Sugerido

CT#22.01 – 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)

Constatação: As Prestações de contas são feitas, porém a check list do fluxo ainda não foi elaborada.

2. Houve a troca de Nutricionista, onde Paula Hérica da Silva Costa, pediu a exoneração de seu concurso em 15/08/2022, e a Nutricionista aprovada em 3º lugar no Concurso Público n.º 001/2020, Joseane dos Santos Brizola Ferreira, tomou posse em 15/08/2022.

III – DAS RECOMENDAÇÕES:

Recomendo a efetivação dos controles internos sugeridos no Plano de Ação em anexo, que estão com o status de não concluídos ou concluídos parcialmente, em especial os controles internos sugeridos para os quais não foram identificadas medidas concretas para seu atendimento:

CT#03.01 – Realizar **cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros**, gincanas, jogos a todos os atores envolvidos na alimentação escolar

CT#03.02 – Realizar hortas escolares pedagógicas e inclusão do tema “alimentação saudável” no currículo escolar



CT#06.01 - Existência de **manuals 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.

CT#17.01 – Adequar a Estrutura física do local de armazenamento (estoque) da **Escola Municipal Alcides Ferreira Primo** em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004).

CT#17.02 – Adequar a Estrutura física do local de preparo das refeições (cozinha) das **Escola Municipal Alcides Ferreira Primo** em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004).

CT#19.01 – Disponibilizar veículos em quantidade adequada para o transporte de alimentos para as escolas.

CT#22.01 – 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)

CGM de Novo Mundo-MT, 21 de dezembro de 2022.

Adm. Alcielly Vitorino De Carli
Controladora Interna



PLANO DE AÇÃO – ALIMENTAÇÃO ESCOLAR ACÓRDÃO TCE-MT N.º 342/2017

PARA IMPLEMENTAÇÃO DOS CONTROLES CONSTANTES DA MATRIZ DE RISCOS E CONTROLES - CONFORME RESOLUÇÃO NORMATIVA – TCE/MT N.º 34/2016

1 - Atividade: Coordenação das ações de 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).				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#01.01 – Existência de nutricionista Responsável Técnico pelo PNAE, vinculado ao setor de alimentação escolar	01/2022	02/2022	Concluído	Nutricionista Concursada tomou posse em 14/08/2020
CT#01.02 – Parâmetro numérico mínimo de nutricionistas em conformidade com a Resolução CFN nº 465/2010	01/2022	02/2022		

2 - Atividade: Elaboração do Cardápio				
Objetivo: Garantir que os alimentos utilizados na alimentação escolar sejam adequados para suprir as necessidades nutricionais dos alunos				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#02.01 – Elaboração de estudos de perfil epidemiológico dos alunos atendidos, identificando aqueles com obesidade, desnutrição, diabetes, hipertensão, etc.	03/2022	07/2022	Concluído	Os estudos são atualizados a cada ano letivo.



CT#02.02 – Elaboração de Fichas Técnicas de Preparo - FTP	04/2022	06/2022	Concluído	As fichas foram feitas e são modificadas sempre que necessário. Caso haja a necessidade de mudança nas preparações do cardápio.
CT#02.03 - Cardápio elaborado por nutricionista da Entidade Executora a partir das FTP's, adaptado para atender alunos com necessidades nutricionais específicas	05/2022	08/2022	Concluído	O cardápio é sempre atualizado conforme a necessidade.
CT#02.04 – Realização de treinamentos para merendeiras para utilizar a FTP, a fim de padronizar a preparação da merenda.	01/2022	08/2022	Concluído	O treinamento é realizado anualmente, sempre no início das aulas.

3 - Atividade: Educação Alimentar e Nutricional

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

Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#03.01 – Realização de cursos, palestras, oficinas culinárias, teatros , gincanas, jogos a todos os atores envolvidos na alimentação escolar	02/2022	06/2023	Em andamento	Participação em palestra para os pais; reuniões com merendeiras; Atividade com os alunos (foi elaborado).
CT#03.02 – Realização de hortas escolares pedagógicas e inclusão do tema "alimentação saudável" no currículo escolar	07/2022	11/2022	Em programação	Aguardando as hortas serem ativadas ou serem reativadas.

4 - Atividade: Realização de Teste de Aceitabilidade

Objetivo: Assegurar uma alimentação saudável e aceita pelos alunos

Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
---------------------------	-----------------	------------------	--------	--------------



CT#04.01 – Aplicação de teste de aceitabilidade do cardápio, planejamento e coordenado pelo nutricionista da Entidade Executora	03/22	11/2022	Concluído	Já foi realizado o teste em uma escola e na Creche e também foi feito o relatório da atividade. Também será feito nas outras escolas assim que possível.
---	-------	---------	-----------	--

5 - Atividade: Disponibilização de Recursos Financeiros

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

Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#05.01 – Realização de aporte tempestivo de recursos financeiros por parte da Entidade executora	03/2018	06/2018	Concluído	
CT#05.02 – Atuação efetiva do CAE na verificação dos aportes financeiros pela EEx.	06/2018	08/2018	Concluído	

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

Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#06.01 - 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.	04/2018	06/2023	Em elaboração	Foi solicitada as instruções para o setor contábil e financeiro
CT#06.02 - Conciliação bancária da conta realizada por setor diverso.	04/2018	06/2023	Em elaboração	Foi solicitada as instruções para o setor contábil e financeiro

7 - Atividade: Padronização de especificações mais comuns.



Objetivo: Garantir que as aquisições observem o princípio da padronização.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#07.01 - 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	01/2022	08/2022	Concluído	

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 as necessidades dos alunos				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#08.01 - Elaboração de pauta, lista ou relação de compras pelo nutricionais, com demonstração do cálculo efetuado para estimar as quantidades do gêneros alimentícios a serem adquiridos	01/2022	04/2022	Concluído	

9 - Atividade: Normatização de critérios para pesquisa de preços				
Objetivo: Garantir que as pesquisas de preços reflitam os preços praticados no mercado				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#09.01 - 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.	03/2018	05/2018	Concluído	Decreto n.º 26/2012
CT#09.02 - Capacitar os servidores envolvidos no processo de elaboração de pesquisas de preços na entidade.	03/2018	05/2018	Concluído	

10 - Atividade Relevante: Elaboração do edital e minuta do contrato				
--	--	--	--	--



Objetivo da Atividade: Garantir que a elaboração do edital atenda a legislação				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#10.01 - Formulação de modelos 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.	03/2018	05/2018	Concluído	

11 - Atividade: Habilitação e Julgamento das propostas				
Objetivo: Garantir julgamento adequado.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#11.01 - Designação formal de equipe técnica para auxiliar a CPL ou Pregoeiro na análise da documentação de habilitação e propostas de preços nas licitações para contratação de gêneros alimentícios	03/2018	05/2018	Concluído	Há a necessidade da atualização da equipe

12 - Atividade: Análise das licitantes a fim de identificar situações que comprometam o caráter competitivo e evitem a participação de empresas impedidas de licitar.				
Objetivo: Garantir que o processo licitatório seja realizado em obediência ao princípio constitucional da isonomia, sem ocorrência de fraudes e conluíus.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#12.01 - Rotinas para verificação (listas de verificação) de elementos que comprometem o caráter competitivo (vínculos, documentos falsos, incoerências e inconsistências), anexando os procedimentos aplicados no processo licitatório	04/2018	06/2018	Concluído	As verificações já são feitas pelo pessoal responsável pela seção.
CT#12.02 – Exigir dos licitantes a apresentação de declaração formal informando que a proposta foi elaborada de forma independente	03/2018	05/2018	Concluído	Os editais já exigem



(declaração de independência de propostas)				
CT#12.03 - Verificação, durante habilitação, de registros impeditivos da contratação	03/2018	05/2018	Concluído	Os editais já exigem
CT#12.04 - Capacitar os servidores envolvidos na licitação em técnicas de detecção de fraudes em licitação	04/2018	08/2018	Concluído	As capacitações serão reprogramadas para 2021

13 - Atividade: Responsabilização de Entes Privados				
Objetivo: Produzir informações que possibilitem a tomada de decisões em relação a empresas com possibilidades de penalização				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#13.01 - Normativo do processo administrativo para aplicação de penalidades por conduta irregular em processos licitatórios	04/2018	08/2018	Concluído	As normativas foram solicitadas para o Departamento Jurídico
CT#13.02 - Capacitação dos agentes envolvidos com contratações sobre aplicação de penalidades administrativas a licitantes e fornecedores	04/2018	08/2018	Concluído	As capacitações serão reprogramadas para 2021, após a normativas

14 - Atividade: Aquisição de alimentos da Agricultura Familiar				
Objetivo: Fomentar a Agricultura Familiar na região, promovendo o desenvolvimento da atividade agrícola de maneira sustentável.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#14.01 – Articulação entre os atores sociais (EEx, controle social, secretaria de agricultura, etc) para fomentar aquisições de no mínimo 30% da agricultura familiar pela EEx.	03/2022	06/2022	Concluído	A Chamada Pública é feita todo ano
CT#14.02 – 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	03/2022	06/2022	Concluído	O cronograma de entrega dos produtos pelos produtores credenciados são feitos a cada chamada pública



15 - Atividade: Formalização dos Papéis				
Objetivo: Formalização dos papéis dos atores que devem atuar na fase de gestão do contrato.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#15.01 – Nomeação pela autoridade competente dos representantes da organização que atuarão na fiscalização do contrato , assim como seus substitutos eventuais.	03/2018	04/2018	Concluído	Portaria n.º 248/2018: Designa Denise Bortolozzo Dalazen para Fiscal dos Contratos da Educação.

16 - Atividade: Recebimento dos gêneros alimentícios.				
Objetivo: Assegurar que as atividades de recebimento dos gêneros alimentícios sejam realizadas de forma adequada.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#16.01 - 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.	04/2018	06/2018	Concluído	Portaria da SME n.º 037/2018, de 04/05/2018

17 - Atividade: Armazenamento, Controle e Distribuição.				
Objetivo: Assegurar que as atividades de estocagem, segurança e conservação dos alimentos sejam realizadas de forma adequada.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#17.01 – Estrutura física do local de armazenamento (Estoque) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004)	01/2022	12/2022	Concluído	Foi feito o reparo.
CT#17.02 – Estrutura física do local de preparo das refeições (cozinha) em conformidade com boas práticas para serviços de alimentação (RDC Anvisa nº 216/2004)	01/2022	12/2022	Concluído	Foi feito o reparo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MUNDO-MT

CNPJ.: 01.614.517/0001-33

CGM – Controladoria Geral do Município



18 - Atividade: Controle de Estoque				
Objetivo: Assegurar a estrutura necessária para realizar o controle de estoque dos gêneros alimentícios				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#18.01 – Utilização de sistema informatizado de controle de estoque dos gêneros alimentícios ou controle manual.	05/2018	08/2018	Concluído	Foram encaminhadas as planilhas de controle para as unidades escolares

19 - Atividade: Distribuição dos alimentos do depósito central para as escolas				
Objetivo: Garantir a entrega dos alimentos tempestivamente para preparação da merenda escolar				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#19.01 – Disponibilidade de veículos em quantidade adequada para o transporte de alimentos para as escolas	01/2022	06/2023	Ainda não concluído.	A prefeitura disponibiliza sempre que necessário

20 - Atividade: Elaborar manual de normas e procedimentos do PNAE.				
Objetivo: Garantir normas e padrões nas execução das atividades.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:



CT#20.01 - 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 no depósito central e nas escolas; (ii) procedimento de devolução para o fornecedor (no caso do depósito) e para o depósito central (no caso das escolas); (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	05/2022	06/2022	Concluído	Já foi elaborado.
---	----------------	----------------	------------------	--------------------------

21 - Atividade: Inventário Físico				
Objetivo: Assegurar que quantidade de alimentos encontrada nas prateleiras coincide com a quantidade registrada nos controles.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#21.01 – Realização de inventários de acordo com cada situação específica, com vista a fornecer subsídios para a avaliação e controle gerencial dos gêneros alimentícios.	06/2022	06/2022	Concluído	Já foram elaboradas fichas de controle de estoque e controle de alimentação servida.

22 - Atividade: Elaboração e entrega da prestação de contas				
Objetivo: Prestar contas dos recursos do PNAE recebidos da União a título de complementação.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:



CT#22.01 – 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)	06/2018	06/2023	Em elaboração	Foi feita a prestação de contas da merenda no SIGPC, porém ainda não foi elaborado um ckeck list definindo as ações.
CT#22.02 – Revisão independente dos documentos da prestação de contas por servidor diverso do responsável por sua elaboração.	06/2018	08/2018	Concluído	

23 - Atividade: Arquivo da prestação de contas				
Objetivo: Guarda e conservação da prestação de contas do PNAE				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#23.01 – Estrutura física e tecnológica adequada para guarda dos documentos da prestação de contas do PNAE.	06/2018	08/2018	Concluído	

24 - 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.				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:
CT#24.01 – Estrutura adequada de recursos humanos, financeiros, materiais e tecnológicos	04/2018	06/2018	Concluído	
CT#24.02 – Atas de reunião do CAE evidenciando a participação efetiva de todos os segmentos representados	04/2018	06/2018	Concluído	

25 - Atividade: Atuação e Funcionamento do CAE				
Objetivo: CAE atuando efetivamente na fiscalização da execução do PNAE				
Controle Interno Sugerido	Início Previsto	Término previsto	Status	Observações:



PREFEITURA MUNICIPAL DE NOVO MUNDO-MT

CNPJ.: 01.614.517/0001-33

CGM – Controladoria Geral do Município



CT#25.01 – Atas de Reunião e Parecer do CAE evidenciando efetiva atuação	04/2018	08/2018	Concluído	
CT#25.02 – Elaboração do Regimento Interno do CAE	04/2018	08/2018	Concluído	
CT#25.03 – Capacitação periódica dos conselheiros	04/2018	08/2018	Concluído	

Novo Mundo-MT, 21 de dezembro de 2022.

ANTONIO MAFINI
PREFEITO MUNICIPAL