



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO**  
**Universidade Federal de Amapá - UNIFAP-AP**  
Rod. Juscelino Kubitschek, Km 02, S/Nº. Macapá/AP.  
Fone: (96) 3312-1713  
AUDITORIA INTERNA



## **RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 2016003**

**TIPO DE AUDITORIA:** Auditoria de avaliação da gestão

**OBJETO:** Concessão de Diárias

**SETORES AUDITADOS:** Pró-Reitoria de Administração

**AUDITORES:** Marcilene C. da Conceição Couto, Albertina Silva Pereira e Eliana do Socorro de Brito Paixão

**PERÍODO DE REALIZAÇÃO:** De 01. 04 a 13. 05. 2016

### **OBJETIVO DA AUDITORIA**

Verificar se as prestações de contas das diárias concedidas a servidores da UNIFAP tem sido efetuadas conforme os dispositivos legais que regem essa matéria.

### **I – ESCOPO DO TRABALHO**

Esta auditoria teve por escopo verificar os processos de concessão de diárias a servidores da UNIFAP e a respectiva prestação de contas, nos exercícios 2014, 2015 e 2016 (até março), à luz dos normativos legais e dos registros contidos no Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP).

### **II – FUNDAMENTAÇÃO LEGAL**

Para fundamentar as análises realizadas foram utilizadas como fonte de consulta:

- Constituição Federal – art. 70, § 1º;
- Lei nº. 8.112/1990;
- Decreto nº 5.992 de 19/12/2006;
- Portaria nº 505-MPOG de 29/12/2009, alterada pela Portaria 205-MPOG de 22/04/2010.

Utilizamos esses normativos por entendermos que potencializam o controle da Administração sobre os deslocamentos realizados por seus servidores, tendo em vista que, após o retorno o servidor deverá prestar contas das diárias recebidas, assim como, devolver eventual saldo alusivo aos valores não utilizados. Nesse aspecto cabe a unidade solicitante

exigir e acompanhar o cumprimento de todas as disposições previstas em regulamento, inerentes à execução dessa despesa.

A Portaria nº 505-MPOG de 29/12/2009, alterada pela Portaria 205-MPOG de 22/04/2010, estabelece em seu Art. 4º que para a prestação de contas, o servidor deverá apresentar à unidade proponente, no prazo máximo de cinco dias, contados do retorno da viagem, os canchotos dos cartões de embarque (original ou segunda via) ou recibo do passageiro obtido quando da realização do *check in* via internet, ou a declaração fornecida pela empresa de transporte, além do relatório da viagem.

A autorização de nova viagem sem prestações de contas do deslocamento anteriormente realizado é de competência e responsabilidade do gestor máximo da Instituição, conforme prevê o Art 4º, § 2º (Portaria 205-MPOG de 22/04/2010) que segue: *A autorização de nova viagem sem prestações de contas da anteriormente realizada, é de competência e responsabilidade da autoridade mencionada no § 1º do art. 1º desta Portaria.*

Para consubstanciar este relatório foi enviado, à PROPLAN, o Memo. 28 de 27/04/2016, que encaminhou Nota de Auditoria, solicitando informações referentes à execução orçamentária das despesas com diárias relativas aos exercícios em comento. Não houve resposta. Assim, esta AUDINT reiterou a solicitação por meio do Memo. 38 de 10/05/2016, que encaminhou a Nota de Auditoria, mesmo assim, até o fechamento deste relatório essa reiteração não foi recebida no SIPAC e, portanto, a resposta não foi enviada à AUDINT. Dessa forma, os dados foram coletados somente no SCDP, no período de 04 a 08/04/2016.

Partindo dessas diretrizes a auditoria foi iniciada.

### **III – CRITÉRIO DE ANÁLISE**

Inicialmente foi estabelecido que as análises acerca das prestações de contas de diárias recairiam sobre o exercício de 2015, consoante ao previsto no PAINT de 2016. Entretanto, no decorrer dos trabalhos, observamos que havia diversas reincidências registradas no Sistema de Controle de Diárias e Passagens (SCDP), naquele exercício, fato que motivou retroagirmos ao exercício de 2014 e estendermos para até março/2016, a fim de verificarmos se as reincidências eram recorrentes e se mantinham em 2016.

### **IV – CONSTATAÇÕES:**

- 4.1- Prestações de contas pendentes nos exercícios de 2014, 2015 e 2016 (até março);
- 4.2- Descumprimento de normas que regem a matéria;

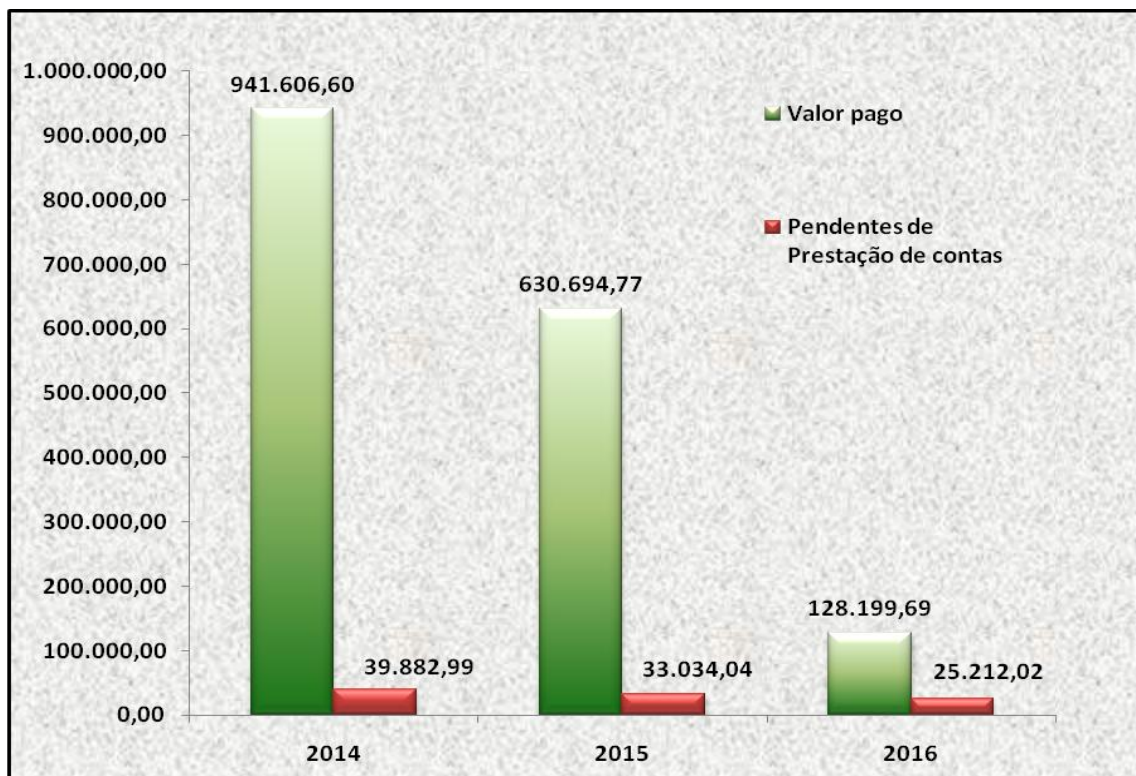
4.3- Ineficiência de controle dos gestores que autorizam as diárias para servidores com prestações de contas pendentes.

### Fato

O dever de prestar contas é encargo de todo administrador público, bem como de qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos, nos termos do disposto no parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal de 1988. A prestação de contas da administração pública é, além de um dever, um princípio fundamental da ordem constitucional brasileira, por força da previsão na Constituição da República, no artigo 34, VII, “d”. Vê-se, pois, a relevância do tema e a importância de se demonstrar a correta e regular aplicação dos recursos sob a responsabilidade do gestor como meio de se atingir o interesse da coletividade.

Na auditoria realizada no montante de recursos gastos com diárias nos períodos em análise, detectamos um volume pendente de prestação de contas como se pode ver no gráfico 1.

Gráfico 1 – Recursos disponibilizados para Diárias – em Reais.



Analisando os dados, verificamos que no exercício de 2014 o volume de recursos

pendentes de prestação de contas corresponde a 4,24%, em 2015 representa 5,24% e em 2016 (até março), 19,67%. Ainda que esses percentuais pareçam insignificantes, o fato é que não deveriam existir, se observado o Art 4º da Portaria 505-MPOG, exceto para a necessidade de deslocamentos que ocorram no período regulamentar de prestação de contas, ou seja, os cinco dias contados do último retorno, desde que devidamente justificados.

O SCDP é um sistema auto explicativo que mantém os requisitantes de diárias e passagens informados a respeito dos procedimentos ao devido cumprimento dos prazos, imprescindíveis à prestação de contas tempestiva. Portanto, é de conhecimento das unidades solicitantes as pendências assinaladas.

Ao detalharmos as referidas pendências constatamos que no exercício de 2014, há 44 pendências de prestação de contas, dentre essas, 5 com reincidência; em 2015, ano projetado no PAINTE para análise, constatamos 42 prestações de contas pendentes, desse quantitativo, 17 são reincidências; em 2016, a análise recaiu sobre o período de janeiro a março, no qual constatamos que há 23 concessões de diárias com prestação de contas pendentes, dentre essas 08 reincidências. O detalhamento dessas pendências será demonstrado nos quadros 1, 2, 3 e no quadro 4, as reincidências.

Vale ressaltar, que há casos inclusos nos referidos quadros em que não houve pagamento de diárias, mas o servidor não está isento da obrigação de prestar contas dos dias ausentes de seu local de trabalho, justificando o motivo da viagem. Quando se tratar de colaborador eventual, a unidade proponente do Processo de Concessão de Diárias e Passagens (PCDP) estará responsável pela exigência da prestação de contas.

**Quadro 1 – Servidores com uma UMA Prestação de Contas de Diárias pendente no exercício de 2014**

Qtd	Diárias 2014 - Servidores com uma Prestação de contas pendente									
	Siape	PCDP n°	Unidade solicitante	Data da solicitação	Início da viagem	Término da viagem	Descrição do motivo da viagem	Ordenador de despesas	Totais Diárias	Situação
1	1753207	000084/14	Proeac	25/02/2014	19/05/2014	26/05/2014	Participar como palestrante no Encontro Internacional Amazônia: Fronteiras em Movimento	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ -	(Diária custeada pela Coordenação do evento). Aguardando Início da Prestação de Contas
2	1016993	000969/14	Reitoria	31/10/2014	03/11/2014	08/11/2014	A servidora irá realizar os trabalhos de apuração do Processo Administrativo Disciplinar no Campus do Oiapoque.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 877,15	Aguardando Início da Prestação de Contas
3	1500768	001033/14	Prograd	10/11/2014	11/11/2014	14/11/2014	Realizar visita técnica na Universidade Federal de Roraima.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 892,10	Aguardando Início da Prestação de Contas.
4	1947951	000924/14	Prograd	24/10/2014	27/10/2014	31/10/2014	Participar do 66° Congresso Brasileiro de Enfermagem	Daize Fernanda Wagner	R\$ -	(Solicitado apenas Portaria de deslocamento) Aguardando Início da Prestação de Contas.
5	2316282	000594/14	Prograd	19/08/2014	15/09/2014	20/09/2014	Apresentar trabalho no XXIII Simpósio de Plantas Medicinais do Brasil.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 1.328,60	Aguardando Início da Prestação de Contas
6	2057878	000735/14	Prograd	29/09/2014	08/10/2014	10/10/2014	Para realização do Pré-campo	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 391,65	Aguardando Início da Prestação de Contas
7	1979702	000688/14	Proeac	16/09/2014	28/10/2014	11/11/2014	Participar como técnico dos Jogos Universitários Brasileiros 2015.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 3.289,20	Aguardando Início da Prestação de Contas

8	2035736	001075/14	Prograd	12/11/2014	16/11/2014	20/11/2014	Para desenvolver o Plano de desenvolvimento ao docente.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 983,00	Aguardando Início da Prestação de Contas
9	1444949	000863/14	Prograd	16/10/2014	18/10/2014	24/10/2014	Participar como corretor de provas da olimpíada brasileira de Matemática das escolas públicas.	Daize Fernanda Wagner	R\$ -	(Solicitado apenas Portaria de deslocamento). Aguardando Início da Prestação de Contas
10	1570934	001070/14	Prograd	12/11/2014	10/11/2014	16/11/2014	Realizar trabalhos prévios do Projeto de rativação do sistema híbrido de geração de energia.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.065,75	(Solicitado somente diárias). Aguardando Início da Prestação de Contas
11	1984273	001087/14	Prograd	12/11/2014	25/11/2014	30/11/2014	Para realizar o Plano de desenvolvimento docente.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.229,28	Aguardando Início da Prestação de Contas
12	2988905	001103/14-1C	Prograd	17/11/2014	17/11/2014	21/11/2014	Para realizar visita técnica e acompanhamento do serviço cammi no Hospital Sanatório Pantenon	Leila do Socorro Rodrigues feio	R\$ 871,05	Aguardando Início da Prestação de Contas
13	2063147	000484/14	Prograd	15/07/2014	06/08/2014	09/08/2014	Participar do Congresso Brasileiro dos Conselheiros de Enfermagem.	Emmanuel Raimundo Costa Santos	R\$ -	(Solicitado apenas Portaria de deslocamento). Aguardando Início da Prestação de Contas
14	2064005	001169/14	Prograd	19/11/2014	20/11/2014	22/11/2014	Acompanhar e ministrar aulas nos laboratórios no Campus Marco Zero.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 467,60	Aguardando Início da Prestação de Contas

15	1077983	000116/14	Reitoria	13/03/2014	18/03/2014	21/03/2014	A servidora irá realizar o serviço de organização, divulgação e realização da abertura da semana do calouro no Município de Oiapoque.	Alan Bena Aguiar Júnior	R\$ 551,10	Aguardando Início da Prestação de Contas
16	1126824	000032/14	Proad	31/01/2014	06/01/2014	08/01/2014	Visita Técnica e levantamento de bens patrimoniais.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 469,65	Aguardando Início da Prestação de Contas
17	1380005	000386/14	Propespg	02/06/2014	04/06/2014	08/06/2014	Acompanhar a equipe de manutenção na realização de serviços elétricos a serem realizados no laboratório LASA	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 745,65	Aguardando Início da Prestação de Contas
18	2093378	001011/14	Reitoria	05/11/2014	02/12/2014	06/12/2014	O servidor irá participar de uma Missão institucional em Caiena.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 2.057,31	Aguardando Início da Prestação de Contas
19	-	000756/14	Proad	01/10/2014	06/10/2014	09/10/2014	Participar do curso de capacitação de professores de orientadores de estudo integrantes do PNEM (Pacto Nacional pelo Fortalecimento do Ensino Médio), intitulado "I Formação de Orientadores de Estudos"na UNIFAP - Campus Marco Zero do Equador.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 702,10	Prestação de Contas em Cadastramento
20	-	001223/14	Proad	24/11/2014	25/11/2014	29/11/2014	Participar no I Encontro Nacional do LIFE (Programa de Apoio aos Laboratórios Interdisciplinares de Formação de Educadores), a ser realizado em Brasília-DF, no período de 26 a 28 de Novembro.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ -	Aguardando Início da Prestação de Contas

21	-	000792/14	Propespg	06/10/2014	02/11/2014	15/11/2014	Participar da disciplina TAXONOMIA DE ALGAS EUCARIONTES DE ÁGUAS CONTINENTAIS	Adelma das Neves Nunes Barros	R\$ -	(O proposto viajou com recurso próprio). Prestação de Contas em Cadastramento
22	-	000856/14	Propespg	14/10/2014	10/11/2014	15/11/2014	Apresentação de artigo no II SEMINÁRIO INTERNACIONAL SOCIEDADE E FRONTEIRA.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ -	(O gastos foram custeados com recurso de outra fonte). Aguardando Início da Prestação de Contas
23	-	000752/14	Proad	01/10/2014	07/10/2014	09/10/2014	Participar do curso de capacitação de professores de orientadores de estudo integrantes do PNEM (Pacto Nacional pelo Fortalecimento do Ensino Médio), intitulado "I Formação de Orientadores de Estudos", a ser realizado na UNIFAP - Campus Marco Zero do Equa	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 501,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
24	-	001210/14	Proad	21/11/2014	25/11/2014	29/11/2014	Participar no I Encontro Nacional do LIFE (Programa de Apoio aos Laboratórios Interdisciplinares de Formação de Educadores), a ser realizado em Brasília-DF	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ -	Aguardando Início da Prestação de Contas
25	-	000288/14	Proeac	30/04/2014	07/05/2014	11/05/2014	Participar como palestrante no Seminário Amapaense Afro.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 100,30	Prestação de Contas em Cadastramento
26	-	000343/14	Proeac	14/05/2014	22/05/2014	25/05/2014	Participar como palestrante no II Fórum Amazônico de Relações Internacionais.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 702,10	Aguardando Início da Prestação de Contas



27	-	000436/14	Reitoria	26/06/2014	14/05/2014	16/05/2014	o colaborador eventual foi fazer a instalação das urnas eletrônicas para a eleição de reitor da UNIFAP.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 442,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
28	-	000342/14	Proeac	14/05/2014	22/05/2014	25/05/2014	Participar como palestrante no II Forum Amazônico de Relações Internacionais.Data programada para o evento.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 702,10	Aguardando Início da Prestação de Contas
29	-	000950/14	Prograd	30/10/2014	21/11/2014	22/11/2014	Palestrante no II Seminário Interinstitucional sobre a educação inclusiva no ensino superior.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 395,90	Aguardando Início da Prestação de Contas
30	-	001014/14	Prograd	06/11/2014	18/11/2014	23/11/2014	Participara como palestrante no VI Ciclo de palestra de Letras.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.198,30	Aguardando Início da Prestação de Contas
31	-	000272/14	Reitoria	02/04/2014	29/04/2014	01/05/2014	O proposto irá participar da organização do debate para a escolha do novo reitor e vice reitor da UNIFAP.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 537,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
32	-	000631/14-1C	Propespg	02/09/2014	07/09/2014	26/09/2014	O proposto irá ministrar a disciplina Métodos estatístico aplicados aos ensaios biológico, com carga horária de 60h.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 3.911,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
33	-	000984/14	Propespg	03/11/2014	18/11/2014	23/11/2014	Participar da banca de defesa de tese de doutorado, na cidade de Belém/PA, do discente do Programa de Doutorado REAMEC Rafael Pontes Lima.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 501,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
34	-	000418/14	Propespg	18/06/2014	24/06/2014	25/06/2014	Participar do seminário para os discentes do Programa de Mestrado em Ciências Farmacêuticas e Doutorado em Inovação Farmacêutica.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 395,90	Aguardando Início da Prestação de Contas

35	2122809	000673/14	Proad	12/09/2014	21/09/2014	25/09/2014	Participar do II CONELIN - Congresso de Estudos da Linguagem na Universidade Estadual do Norte do Paraná, no período de 22 à 24 de Setembro.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ -	Prestação de Contas em Cadastramento
36	-	001156/14	Proeac	19/11/2014	02/12/2014	06/12/2014	Participar como conferencista da I Jornada Internacional de Estudos sobre História da Amazônia, assim como sobre as práticas e os desafios do ensino de História no âmbito regional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 997,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
37	-	000235/14	Prograd	14/04/2014	11/04/2014	14/04/2014	Montar a infra-estrutura para o campus receber o serviço de comunicação.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 619,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
38	-	000238/14	Prograd	14/04/2014	24/04/2014	27/04/2014	Participar da composição da banca de defesa de dissertação de mestrado do aluno FRANCIELCK DOMINGOS FREIRE.	Erick Franck Nogueira da Paixão	R\$ 797,10	Aguardando Início da Prestação de Contas
39	-	000939/14	Proeac	28/10/2014	23/11/2014	27/11/2014	Ministrar palestra no "V Simpósio Internacional e VI Simpósio Nacional de Estudos Celtas e Germânicos: Fronteiras, religiosidades, etnogêneses e monumentalidades"	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 997,70	Aguardando Início da Prestação de Contas

Fonte: SCDP (de 04 a 08/04/2016)

**Quadro 2 - Servidores com UMA Prestação de Contas de Diárias pendente no exercício de 2015**

Qtd	Diárias 2015 - Servidor com uma Prestação de contas pendente									
	Siape	PCDP nº	Órgão/Unidade solicitante	Data da solicitação	Início da Viagem	Término da viagem	Descrição do motivo da viagem	Ordenador de despesas	Totais Diárias	Situação
1	1977896	000444/15	Prograd	19/08/2015	13/09/2015	28/09/2015	Realizar atividades do módulo rural e indígena da turma do 6º ano do curso de medicina.	Adelma Barros	R\$ 2.557,05	Aguardando Início da Prestação de Contas
2	1126193	000748/15	Proad	27/10/2015	16/11/2015	20/11/2015	Participar da XXVI reunião ordinária do FONDCE, que acontecerá no período de 17 a 19/11/2015, em Brasília-DF	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.203,10	Prestação de Contas em Cadastramento
3	2032871	000770/15	Progep / DRH	29/10/2015	10/11/2015	15/11/2015	Participar do I Encontro de Saúde Emocional da UNIFAP do Campus Binacional.	Adelma Barros	R\$ 905,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
4	2039846	000681/15	Propespg	16/10/2015	02/11/2015	10/11/2015	Participar de reunião na UFMG e realizar visita técnica.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.798,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
5	-	000408/15	Prograd	11/08/2015	11/08/2015	14/08/2015	Não informado	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 619,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
6	1016984	000213/15	Proad	25/05/2015	11/05/2015	11/05/2015	Conduzir em veículo oficial a Reitora desta IFES, para visita técnica ao Campus de Mazagão.	Eliane Superti	R\$ 71,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
7	2902564	000224/15	Prograd	02/06/2015	01/06/2015	03/06/2015	Participar no Congresso de Pesquisa em Enfermagem.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ -	Solicitado apenas portaria de deslocamento
8	-	000391/15	Prograd	11/08/2015	11/08/2015	14/08/2015	Realizar atividades do concurso publico para professor efetivo, referente ao edital 6/2015, em Oiapoque.	Eliane Superti	R\$ 619,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
9	2698346	000858/15	Prograd	04/11/2015	19/10/2015	20/10/2015	Para participar da décima reunião ordinária do Conselho Consultivo de Estação Ecológica de Maraca.	Adelma Barros	R\$ 231,60	Aguardando Início da Prestação de Contas
10	2041275	000993/15	Uunifap	21/12/2015	15/11/2015	19/11/2015	Realização de atividades na Biblioteca do Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 728,70	Aguardando Início da Prestação de Contas

11	1127826	000230/15	Proad	02/06/2015	03/06/2015	03/06/2015	Colação de grau dos alunos do curso Educação no Campo.	Eliane Superti	R\$ 71,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
12	-	000958/15	Uunifap	23/11/2015	27/11/2015	01/12/2015	Palestrar no II Seminário de Libras - SELIBRAS da UNIFAP.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 946,85	Aguardando Início da Prestação de Contas
13	1014381	000445/15	Prograd	19/08/2015	21/09/2015	26/09/2015	Realizar atividades do módulo rural e indígena da turma do 6º ano do curso de medicina.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 888,75	Aguardando Início da Prestação de Contas
14	-	000974/15	Proad	04/12/2015	09/12/2015	13/12/2015	Palestrante do II Seminário de Políticas Públicas para Educação Penitenciária no Amapá: Articulando a Consolidação das metas do Plano Estadual de Educação para o sistema Penitenciário Amapaense na política educacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$	As diárias serão custeadas pela organização do Seminário.
15	2120065	000122/15	Uunifap	23/04/2015	26/04/2015	29/04/2015	Visita técnica ao Campus de Oiapoque para posse do novo diretor administrativo e participar de reunião com equipe técnica administrativa, a fim de estabelecer os fluxos de processos do campus.	Eliane Superti	R\$	Viagem não realizada, tendo em vista a distância até o município, bem como as condições da estrada neste período.
16	-	000402/15	Prograd	11/08/2015	11/08/2015	14/08/2015	Realizar atividades do concurso publico para professor efetivo, referente ao edital 6/2015, em Oiapoque.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 619,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
17	-	000401/15	Prograd	11/08/2015	11/08/2015	14/08/2015	Realizar atividades do concurso publico para professor efetivo, referente ao edital 6/2015, em Oiapoque.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 619,00	Aguardando Início da Prestação de Contas
18	1808735	000194/15	Proad	21/05/2015	14/06/2015	20/06/2015	Participar da Disciplina: Seminário de Pesquisa II.	Eliane Superti	R\$ 1.467,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
19	1731324	000441/15	Prograd	19/08/2015	29/08/2015	06/09/2015	Realizar atividades do módulo rural e indígena da turma do 6º ano do curso de medicina.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.419,75	Aguardando Início da Prestação de Contas

20	-	000064/15	Reitoria	24/02/2015	26/02/2015	01/03/2015	Realização da Oficina de Avaliação do OSCE.	Adelma Barros	R\$ 763,20	Aguardando Início da Prestação de Contas
21	2028192	000649/15	Uunifap	13/10/2015	15/10/2015	17/10/2015	A Servidora irá representar a Reitora no evento do Seminário PL 2177/2011(Código de Ciência e Tecnologia).	Eliane Superti	R\$ 730,85	Aguardando Início da Prestação de Contas
22	1734804	000796/15	Prograd	29/10/2015	27/11/2015	28/11/2015	Para participar da formatura dos alunos do curso de matemática EAD em vitória do Jari.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 248,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
23	1012940	000233/15	Proad	03/06/2015	03/06/2015	03/06/2015	Colação de grau dos alunos do curso Educação no Campo.	Eliane Superti	R\$ 71,05	Aguardando Início da Prestação de Contas
24	1453726	000797/15	Prograd	29/10/2015	27/11/2015	28/11/2015	Para participar da formatura dos alunos do curso de matemática EAD em vitória do Jari.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 248,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
25	2033120	000774/15	Progep / DRH	29/10/2015	10/11/2015	15/11/2015	Participar do I Encontro de Saúde Emocional da UNIFAP do Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 905,70	Aguardando Início da Prestação de Contas

Fonte: SCDP (de 04 a 08/04/2016)

**Quadro 3 – Servidores com UMA Prestação de Contas de Diárias pendente no exercício de 2016 (até o mês de Março)**

Qtd	Diárias 2016 - Servidores com uma Prestação de contas pendente									
	Siape	PCDP n°	Unidade solicitante	Data da solicitação	Início da viagem	Término da viagem	Descrição do motivo da viagem	Ordenador de despesas	Diárias	Situação
1	-	000114/16	Prograd	03/03/2016	08/03/2016	09/03/2016	Acompanhante / guia do palestrante do I Seminário de Etnografias da deficiência.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 412,91	Aguardando Início da Prestação de Contas
2	-	000069/16	Propespg	18/02/2016	23/02/2016	25/02/2016	Participar no I Encontro Regional Norte da Associação Brasileira de Estudos de Defesa.	Eliane Superti	R\$ 596,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
3	2177375	000124/16	DRH/Progep	07/03/2016	13/03/2016	19/03/2016	Ministrar o curso de "Mapeamento e Modelagem de Processos com notação BPMN: Software Bizagi" no Campus Binacional.	Eliane Superti	R\$ 1.046,40	Aguardando Início da Prestação de Contas
4	-	000019/16	Prograd	08/01/2016	10/01/2016	19/01/2016	Em razão da realização do concurso público de provas e títulos para provimento de cargo de professores da carreira do magistério superior para o quadro permanente da Unifap, referente ao edital n° 15/2015 - Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.681,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
5	1947104	000247/16	Prograd	07/04/2016	10/01/2016	19/01/2016	Em razão da realização do concurso público de provas e títulos para provimento de cargo de professores da carreira do magistério superior para o quadro permanente da Unifap, referente ao edital n° 15/2015 - Campus Binacional.	Adelma Barros	R\$ 1.562,85	Aguardando Início da Prestação de Contas

6	-	000023/16	Prograd	11/01/2016	10/01/2016	19/01/2016	Em razão da realização do concurso público de provas e títulos para provimento de cargo de professores da carreira do magistério superior para o quadro permanente da Unifap, referente ao edital nº 15/2015 - Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.681,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
7	2166047	000056/16	Prograd	15/02/2016	22/02/2016	19/03/2016	Participar de um "curso de formação de pesquisadores em álcool e outras drogas psicotivas"	Leila Feio	R\$ -	Prestação de Contas em Cadastramento
8	2269164	000131/16	Prograd	09/03/2016	21/03/2016	24/03/2016	Para os trâmites preparatórios para defesa do programa de pós-graduação em artes do instituto de artes da universidade federal de Uberlândia.	Leila Feio	R\$ -	Aguardando Início da Prestação de Contas
9	2717207	000002/16	Prograd	08/01/2016	12/01/2016	14/01/2016	Convite para cerimônia de entrega da 5ª edição do selo de qualidade oab recomenda.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 604,65	Aguardando Início da Prestação de Contas
10	1126198	000137/16	Reitoria	09/03/2016	28/03/2016	01/04/2016	Curso de acesso à informação ministrado pela CGU em parceria com a Esaf.	Eliane Superti	R\$ 978,75	Aguardando Início da Prestação de Contas
11	2570857	000076/16	Prograd	22/02/2016	04/03/2016	07/03/2016	Participar da 1ª virada cultural de Oiapoque, como coordenador da exposição de artes visuais e oficinas.	Leila Feio	R\$ -	(Solicitado somente portaria de deslocamento). Aguardando Início da Prestação de Contas

12	2012050	000136/16	Reitoria	09/03/2016	28/03/2016	01/04/2016	Curso de acesso à informação ministrado pela CGU em parceria com a Esaf.	Eliane Superti	R\$ 997,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
13	1524447	000102/16	Prograd	02/03/2016	30/03/2016	01/04/2016	Apresentar trabalho científico "toxicidade da cisplatina livre e encapsulada em lipossomas através da avaliação enzimática em intestino delgado de camundongo"	Leila Feio	R\$ -	(Solicitado somente portaria de deslocamento). Aguardando Início da Prestação de Contas
14	2120314	000133/16	Prefeitura	09/03/2016	09/03/2016	09/03/2016	Acompanhar serviços de manutenção elétrica no campus Mazagão.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 67,68	Prestação de Contas em Cadastramento
15	2268629	000016/16	Prograd	08/01/2016	10/01/2016	19/01/2016	Em razão da realização do concurso público de provas e títulos para provimento de cargo de professores da carreira do magistério superior para o quadro permanente da Unifap, referente ao edital nº 15/2015 - Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.681,50	Aguardando Início da Prestação de Contas

Fonte: SCDP (de 04 a 08/04/2016)



**Quadro 4 – Servidores COM MAIS DE UMA Prestação de Contas pendente.**

Diárias - Servidores com mais de uma Prestação de contas pendentes											
Qtd	Ano	Siape	PCDP nº	Unidade solicitante	Data da solicitação	Início da Viagem	Término da viagem	Descrição do motivo da viagem	Ordenador de despesas	Diárias	Situação
										R\$	
1	2015	2103399	000989/15	Prograd	16/12/2015	19/10/2015	22/10/2015	Participar do I Congresso Nacional de Graduação e Pós-Graduação em Ciência da Religião & 4ª semana da Ciência da Religião.	Leila Feio	R\$ -	Despesas custeadas pelo evento
	2015	2103399	000990/15	Prograd	16/12/2015	11/11/2015	14/11/2015	Organização e participação no III Encontro nacional de História dos Estados Unidos na UNIRIO.	Leila Feio	R\$ -	Despesas com diárias por conta do evento.
2	2015	2064033	000201/15	Prograd	01/12/2015	24/05/2015	27/05/2015	Participação nas bancas de elaboração das provas do Processo Seletivo 2015.2.	Leila Feio	R\$ -	Diárias por conta da proponente.
	2015	2064033	000972/15	Prograd	01/12/2015	09/11/2015	13/11/2015	Ministrar Mini-Curso na VIII Semana de História de Picos -UFPI.	Adelma Barros	R\$ -	Despesas com diárias por conta da proponente e da Instituição promotora do evento
	2015	2064033	000973/15	Prograd	01/12/2015	09/12/2015	16/12/2015	Lançamento de Livro.	Adelma Barros	R\$ -	Diárias por conta da proponente.
3	2015	2064291	000324/15	Prograd	16/07/2015	27/07/2015	03/08/2015	Participar e apresentar trabalho científico no 11º Congresso Brasileiro de Saúde Coletiva.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.397,50	Prestação de Contas em Cadastramento
	2015	2064291	000859/15	Prograd	04/11/2015	25/09/2015	05/10/2015	Para participar e apresentar proposta e elaboração de documento final no Seminário de Construcción Coletiva 2015.	Adelma Barros	R\$ 1.497,95	Aguardando Início da Prestação de Contas

4	2015	1885935	000481/15	Prograd	26/08/2015	13/10/2015	19/10/2015	Participar do VII Congresso Brasileiro de Síndrome de Down.	Adelma Barros	R\$ 1.568,30	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2015	1885935	000610/15	Prograd	01/10/2015	01/10/2015	03/10/2015	Ministrar palestra: Políticas de Acessibilidade para o Campus Binacional.	Eliane Superti	R\$ 494,85	Prestação de Contas em Cadastramento
	2015	1885935	000771/15	Progep / DRH	29/10/2015	10/11/2015	15/11/2015	Participar do I Encontro de Saúde Emocional da UNIFAP no Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 905,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2015	1885935	000848/15	Prograd	04/11/2015	29/11/2015	06/12/2015	Realizar Visita Técnica com objetivo de trocar experiências e adquirir conhecimento sobre o Sistema de Crédito na UFRN. E participar de Encontro em Belém.	Adelma Barros	R\$ 1.903,00	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2015	1885935	000954/15	Uunifap	19/11/2015	20/11/2015	22/11/2015	Participar da Colação de Grau do Curso de Licenciatura em Matemática à Distância do Campus de Laranjal do Jari.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 511,80	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1885935	000001/16	Prograd	08/01/2016	12/01/2016	14/01/2016	Convite para cerimônia de entrega da 5ª edição do selo de qualidade oab recomenda.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 713,90	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1885935	000147/16	Reitoria	11/03/2016	23/03/2016	28/03/2016	A servidora irá realizar viagem a Brasília/DF, para reunião no MEC.	Adelma Barros	R\$ 455,21	Aguardando Início da Prestação de Contas
5	2015	2015007	000394/15	Uunifap	11/08/2015	18/08/2015	21/08/2015	A servidora irá comparecer ao evento Seminário Mudanças na formação médica no Brasil.	Adelma Barros	R\$ 811,90	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2015	1015007	000409/15	Prograd	11/08/2015	11/08/2015	14/08/2015	Realizar atividades do concurso público para professor efetivo, referente ao edital 6/2015, em Oiapoque.	Adelma Barros	R\$ 740,25	Aguardando Início da Prestação de Contas

6	2015	1127777	000930/15	Uunifap	12/11/2015	16/11/2015	19/11/2015	Participar de Reunião de Trabalho da Comissão de Modelos do FORPLAD no dia 17/11 e do Seminário "Assistência Estudantil" da Andifes no dia 17/11.	Adelma Barros	R\$ 915,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2015	1127777	000981/15	Uunifap	09/12/2015	15/12/2015	17/12/2015	Participar do Seminário da Andifes "O Financiamento da Universidade Federal".	Adelma Barros	R\$ 713,90	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1127777	000048/16	Reitoria	04/02/2016	19/01/2016	21/01/2016	Visita técnica no Campus Binacional.	Eliane Superti	R\$ 466,29	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1127777	000050/16	Proad	12/02/2016	07/03/2016	11/03/2016	Participar da 1ª Reunião Ordinária do FORPLAD - 2016.	Eliane Superti	R\$ 942,65	Aguardando Início da Prestação de Contas
7	2014	3300427	000993/14	Prograd	05/11/2014	10/11/2014	16/11/2014	Participar do encontro norte da Sociedade e Fronteira de Sociologia	Adelma das Neves Nunes Barros	R\$ -	(Foi solicitado apenas passagens). Aguardando Início da Prestação de Contas
	2014	3300427	001032/14	Propespg	10/11/2014	18/11/2014	23/11/2014	Realizar pesquisa de campo referente ao Projeto Mobilidade e Etnicidade no Platô das Guianas.	Adelma das Neves Nunes Barros	R\$ 905,70	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2014	3300427	001193/14	Prograd	21/11/2014	26/11/2014	01/12/2014	Coordenar grupo de trabalho 15, fluxos migratórios na Pan-Amazônia	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 1.035,50	Aguardando Início da Prestação de Contas
8	2014	2064017	001004/14	Reitoria	05/11/2014	02/12/2014	06/12/2014	O servidor irá participar de uma Missão institucional em Caiena.	Adelma das Neves Nunes Barros	R\$ 2.057,31	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2014	2064017	001155/14	Prograd	19/11/2014	24/11/2014	28/11/2014	Participar do V Simpósio Internacional de Estudos Celtas e Germânicos: Fronteiras, Religiosidades, Etnogêneses e Monumentalidades.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 817,95	Aguardando Início da Prestação de Contas

<b>9</b>	2016	1509103	000075/16	Propespg	22/02/2016	24/02/2016	26/02/2016	Participar de reunião na CAPES.	Adelma Barros	R\$ 568,34	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1509103	000096/16	Reitoria	02/03/2016	12/03/2016	19/03/2016	A viagem tem por finalidade a participação no IV Seminário de Internacionalização Universitária e Workshop de Trabalho PAEC OEA-GCUB .	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 6.259,25	Aguardando Início da Prestação de Contas
<b>10</b>	2015	1016984	000213/15	Proad	25/05/2015	11/05/2015	11/05/2015	Conduzir em veículo oficial a Reitora desta IFES, para visita técnica ao Campus de Mazagão.	Eliane Superti	R\$ 71,55	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1016984	000047/16	Reitoria	04/02/2016	19/01/2016	21/01/2016	Visita técnica no Campus Binacional.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 380,04	Aguardando Início da Prestação de Contas
	2016	1016984	000122/16	Reitoria	04/03/2016	05/03/2016	06/03/2016	O servidor irá conduzir veículo oficial.	Wilma Gomes Silva Monteiro	R\$ 265,50	Aguardando Início da Prestação de Contas

Fonte: SCDP (de 04 a 08/04/2016)

## 5.2 Causa

Precriedade no acompanhamento, por parte das unidades solicitantes de diárias, em relação ao processo de prestação de contas de deslocamento, não atentando ao tempo previsto na legislação que descreve que são cinco dias após o retorno do deslocamento do servidor para esse fim.

## 5.3 Consequência

Negligenciamento no controle de prestação de contas de diárias para deslocamentos de servidores da UNIFAP, pelas unidades solicitantes.

## VI - RECOMENDAÇÕES

- A Reitoria deverá emitir orientação formal determinando que as Unidades Administrativas da UNIFAP não autorizem PCDP a servidores que apresentarem pendências de prestação de contas que extrapolem cinco dias;

- A Reitoria deverá exigir, em caráter de urgência, que os servidores listados nos quadros acima, providenciem as respectivas prestações de contas pendentes e que as unidades solicitantes sejam responsáveis pelo cumprimento dessa exigência.

- A Reitoria deverá determinar que as Unidades Administrativas da UNIFAP criem rotinas de controle interno administrativo para concessão de diárias e respectivas prestações de contas, para evitar a manutenção de pendências dessa natureza.

**Prazo:** Todas as recomendações deverão ser atendidas **imediatamente**.

## VII - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em que pese haver previsão legal para a prestação de contas de deslocamentos, essa ação na UNIFAP não está plenamente aderente ao que preceitua o mandamento legal, provocando uma disseminada fruição de períodos sem prestação de contas das diárias recebidas. Dessa forma é premente convocar os servidores que se encontram na situação de pendência assinalada neste relatório, a fim de UNIFAP cumpra as previsões contidas na legislação que regem a matéria. As constatações revelaram fragilidades que merecem ser consideradas e trabalhadas no sentido de viabilizar um controle interno efetivo sobre as

prestações de contas das diárias recebidas.

Portanto, as recomendações propostas são relevantes à regularidade do objeto tratados nesta auditoria. Criar rotinas para manter o controle do objeto em questão deverá ser efetivada com o imperativo de sanar os efeitos da questão elevada, a qual requer urgência na solução, considerando a habitualidade na ocorrência dos fatos pendentes.

Macapá, 18 de maio de 2016

**Equipe da AUDINT**

Eliana do Socorro de Brito Paixão\_\_\_\_\_



(Auditora-chefe – Port. 1743/2014)

Albertina Silva. Pereira\_\_\_\_\_



(Administradora)

Marcilene Cristiana da Conceição Couto\_\_\_\_\_



(Técnica em Contabilidade)