



**MINISTÉRIO DE MINAS E ENERGIA**

**AUDITORIA INTERNA**



**AUDITORIA DE GESTÃO**

**@SERIE@**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA**

NÚMERO: SEI N° 2019-06/AIG

INTERESSADO: Auditoria Interna Governamental, Gerência Regional da ANM de Mato Grosso

DESTINATÁRIO: Gerência Regional da ANM de Mato Grosso

## **Sumário**

### **1. Introdução**

- 1.1 Contextualização
- 1.2 Destinatários do Relatório
- 1.3 Objetivos da Auditoria
- 1.4 Escopo
- 1.5 Metodologia e Critérios

### **2. Resultados da Auditoria**

2.1 Falha na gestão de diárias e passagens relacionadas a não apresentação de prestação de contas relativa a viagens realizadas por servidores da Gerência Regional no período de janeiro a julho de 2019.

2.1.1 Causas.

### **3 Conclusões**

### **4 Proposições**

## 1. Introdução

A presente ação de controle objetivou a avaliação dos atos de gestão relativo a diárias e passagens. Tratou-se de procedimento de auditoria extraordinária na gestão e processos relacionados à concessão de diárias e passagens nas Gerências Regionais da ANM Tipo I e II, em atendimento a demanda da Diretoria-Geral, processo SEI 48051.001841/2019-83.

O período de execução dos trabalhos foi de 24 de julho a 06 de setembro de 2019. Os testes e verificações foram realizados na Sede da ANM em Brasília-DF no período de 05 a 16 de agosto do corrente ano.

### 1.1 Contextualização

As diárias da Administração Pública Federal destinam-se a indenizar o agente público ou colaborador eventual pelas despesas extraordinárias com hospedagem, alimentação e locomoção urbana, durante deslocamentos, para cumprimento de interesse da administração pública.

Farão jus à percepção de diárias os servidores da administração direta autárquica e fundacional que se deslocarem, à serviço, da localidade de seu exercício para outro ponto do território nacional ou para o exterior. Também farão jus os colaboradores eventuais em eventos de interesse dos órgãos e entidades da Administração Pública Federal.

Recomenda-se que as viagens sejam programadas com antecedência mínima de 10 (dez) dias, e, naquelas situações em que não seja observado o tempo mínimo, devem ser justificadas e autorizadas pela autoridade superior que poderá delegar ou subdelegar.

A necessidade de um processo único contemplando todas as funcionalidades requeridas na concessão de diárias e passagens, das viagens no país e no exterior, a serviço da Administração Pública Federal, resultou na criação do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens - SCDP.

O Sistema foi desenvolvido pelo Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MPOG) com vistas a otimizar o gerenciamento das solicitações e pagamentos de diárias e passagens, diminuindo o custo e o tempo de processamento do pedido; dessa forma, proporcionando melhor condição de atendimento e consulta dos usuários e oferecendo instrumentos para melhorar a gestão do processo, colaborando com a eficiência administrativa e maior transparência.

As funções de registro, planejamento, execução, controle e consultas foi criado com o objetivo de desburocratizar e simplificar o trabalho administrativo, aumentando dessa forma, a eficiência e proporcionando agilidade na obtenção das informações disponíveis, resguardando os aspectos de sigilo e restrições administrativas previstas no ordenamento jurídico.

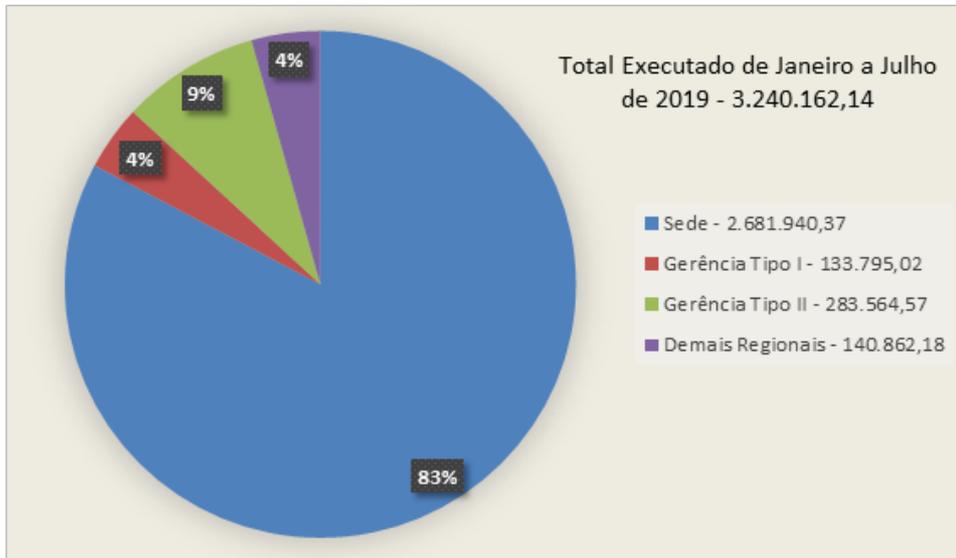
Os principais benefícios trazidos pelo SCDP são as requisições de diárias e passagens executadas eletronicamente, elevando o nível de confiabilidade e diminuindo o tempo de emissão; o sistema é totalmente integrado, evitando a redundância e a conseqüente inconsistência de dados; permite o acompanhamento de trechos de viagens e conexões nacionais e internacionais; o cálculo automático de valores de diárias, despesas com locomoção e descontos do auxílio-alimentação e auxílio-transporte, dentro de tabelas específicas, enquadradas às diversas regiões do país; a atualização tempestiva das tabelas correspondentes às diárias; a execução do pagamento de diárias nacionais sem necessidade de acesso diretamente ao SIAFI e consulta on-line e emissão automatizada de relatórios gerenciais de acompanhamento.

A base normativa norteadora da atividade a seguir especificada:

- Decreto nº 7.689, de 2 de março de 2012;
- Decreto nº 7.613, de 17 de novembro de 2011;
- Decreto nº 6.907, de 21 de julho de 2009;
- Decreto nº 5.992, de 19 de dezembro de 2006;
- Decreto nº 3.643m, de 26 de outubro de 2000;
- Decreto nº 71.733, de 18 de janeiro de 1973;
- Portaria nº 205 MPOG, de 22 de abril de 2010.

De acordo com os dados constantes do Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP) foram executados no âmbito da ANM (Sede e Gerências Regionais) de janeiro a julho de 2019 o

montante e R\$ 3.240.162,14 com diárias e passagens, distribuídos conforme o gráfico a seguir:



No âmbito da Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso, no exercício de 2019 (01/01 a 24/07) foram executados a título de diárias e passagens o montante de R\$ 38.920,85.

## 1.2 Destinatários do Relatório

Diretoria-Geral da ANM e Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso.

## 1.3 Objetivo geral da Auditoria

O objetivo geral do projeto foi acompanhar os atos e fatos de gestão relacionados a concessão de diárias e passagens na Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso.

A finalidade específica da auditoria foi responder aos seguintes questionamentos:

- Se a concessão de diárias e passagens, no âmbito da Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso atendeu ao disposto nas normas legais e orientações normativas;
- Como funciona a gestão relativa à aquisição de passagens e pagamento de diárias no âmbito da Gerência Regional;
- Se existem Prestações de Contas pendentes de aprovação de exercício anteriores.

## 1.4 Escopo

Análise dos atos e fatos de gestão ocorridos no período de janeiro a julho de 2019, relacionados a concessão de diárias e passagens.

Foram avaliadas 81 (oitenta e uma) concessões de diárias e passagens, correspondendo a 100% das concessões ocorridas na Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso, na qual foi analisado o cumprimento pela Gerência Regional, da IN SLTI/MP 3/2015, em especial, os prazos mínimos para reserva e emissão de passagens e apresentação de prestação de contas.

Também foram examinadas 02 (duas) prestação de contas referentes ao exercício de 2019, relativas as viagens realizadas por servidores da Gerência Regional e cuja aprovação de prestação de contas encontram-se "pendentes de aprovação".

Identificação de pontos críticos relacionados ao modelo de gestão relativo à aquisição de passagens aéreas e ao pagamento de diárias no âmbito da Gerência Regional.

Ademais, realizou-se a verificação quanto a segregação das funções entre os responsáveis pela solicitação da viagem, pela aprovação e pela prestação de contas das mesmas.

## 1.5 Metodologia e critérios

A metodologia adotada foi o levantamento de dados, análise de documentos e exame de

registros. Como critério para a emissão de opinião, foi utilizado a sujeição de procedimentos quanto à legislação, normas e regulamento.

## 2. Resultados de Auditoria

### 2.1 Falha na gestão de diárias e passagens relacionadas a não apresentação de prestação de contas relativa a viagens realizadas por servidores da Gerência Regional no período de janeiro a julho de 2019

No âmbito da Gerência Regional da ANM no Estado do Mato Grosso foram emitidas 80 (oitenta) propostas de concessão de diárias e passagens, das quais 03 (três) foram canceladas e 77 (setenta e sete) validadas.

A partir de consulta ao Sistema de Concessão de Diárias e Passagens (SCDP) realizada em 24 de julho de 2019 e considerando apenas as viagens válidas, verificou-se pendências de aprovação de viagens, cujas proposta de concessão de diárias e passagens foram cadastradas por agentes da Gerência Regional no período de janeiro a julho de 2019, conforme tabela a seguir:

Unidade Administrativa	Quantidades de PCDC válidas emitidas no período de janeiro a julho de 2019.	Quantidades de PCD com PC fora do prazo	Quantidade de PCDP pendente de análise conclusiva.	
GER - MT	77	32	Aguardado início da Prestação de Contas	02
<b>Total de PCDP emitidas no período e de PC fora do prazo</b>	<b>77</b>	<b>32 (42,10%)</b>	<b>Total de pendências</b>	<b>02 (2,59%)</b>

Fonte: Sistema SCDP, "consulta/Situação da solicitação/pesquisa avançada"

De acordo com a legislação, a Lei nº 8.112/90, e o Decreto nº 5.992/2006, a prestação de contas ou devolução de valor deverá ser realizada no prazo máximo de até 05 (cinco) dias do término da viagem ou da sua não realização. Também a IN SLTI/MP nº 3/2015, no artigo 19, prevê que a prestação de contas do afastamento a serviço deverá ser realizada por meio da SCDP, no prazo estabelecido na referida legislação.

Cabe destacar que há jurisprudência consolidada no Tribunal de Contas da União – TCU, deliberando sobre o ressarcimento de valores dispendido com diárias e passagens de viagens não comprovadas, e a possibilidade de tomada de conta especial, se for o caso (Acórdão 1179/2016 e Acórdão 1151/2007).

#### 2.1.1 Causa

A insuficiência na identificação e monitoramento dos pontos críticos relacionados a área de gestão de diárias e passagens são fatores que se deve buscar mitigá-los ou corrigi-los.

## 3. Conclusões

Ao avaliarmos os atos de gestão relativos as diárias e passagens procuramos responder algumas questões de auditoria tais como: o funcionamento da gestão relativa à aquisição de passagens e pagamento de diárias no âmbito da Gerência Regional da ANM no Estado de Mato Grosso; o atendimento às normas legais e orientações normativas e ocorrência de prestações de contas pendentes de aprovação.

A partir das análises realizadas, referentes à gestão de concessão de diárias e passagens no âmbito da Gerência Regional, em relação ao modelo de gestão adotado identificou-se pendências de aprovação, de prestação de contas de viagens realizadas no exercício de 2019, sendo

que determinados servidores continuaram a participar de viagens, sem que fosse imposto um limite de tempo para solução das pendências de viagens realizadas anteriormente pelos mesmos.

Diante do exposto, verificou-se que a Gerência Regional apresenta falhas em relação ao gerenciamento de diárias e passagens solicitadas e emitidas no âmbito do Órgão, cujos processos devem ser aprimorados no aperfeiçoamento de controle interno e garantir que os dispêndios referentes a essa área, sejam efetuados de maneira mais econômica e direcionada às necessidades de desenvolvimento de suas competências e/ou atribuições regimentais.

#### **4. Proposições**

**4.1** Definição e formalização de prazos máximos para que os servidores entreguem os comprovantes de embarque, os relatórios de viagens e demais documentos comprobatórios, relativos ao período de janeiro a julho de 2019, sob pena de não ocorrer aprovação de novas viagens.