



**MATO GROSSO**  
**PREFEITURA MUNICIPAL DE CLÁUDIA**  
**CONTROLE INTERNO**  
**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº. 03/2016**

Setor: Diárias e adiantamentos  
Período: 12/07/2016 à 25/07/2016

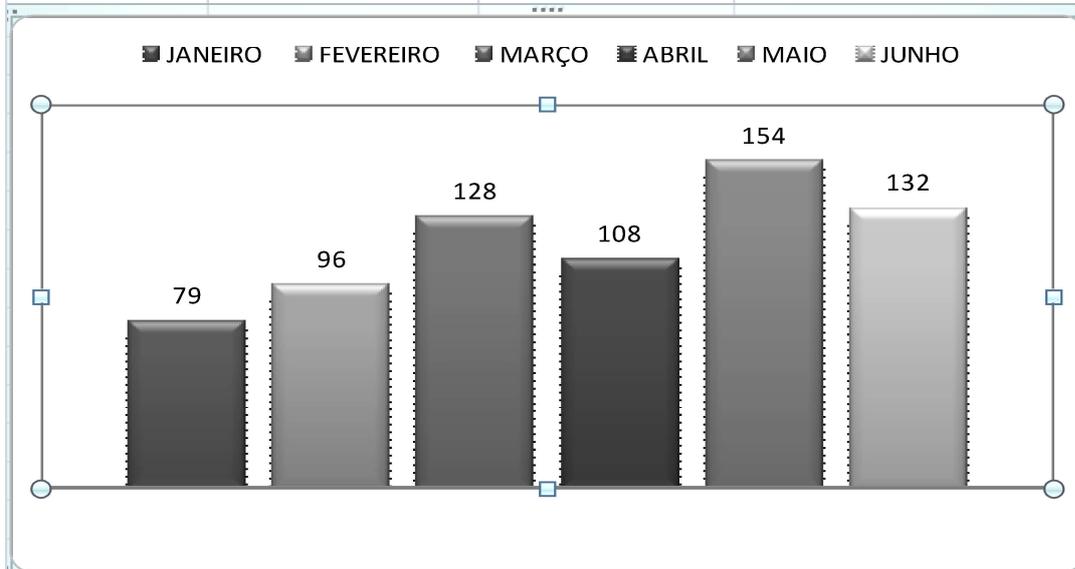
Legislação Aplicada:  
Lei nº. 545/2014

**ESCOPO DO TRABALHO**

I – Os trabalhos de auditoria foram realizados no período de 12 de julho a 25 de julho de 2016, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público, com o objetivo de examinar e comprovar a legalidade e legitimidade dos fatos e atos administrativos e avaliar os resultados alcançados, quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade. Em específico, proceder à análise das concessões de diárias realizadas, verificando o cumprimento das normas internas e da legislação pertinente e avaliar os controles internos existentes. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames.

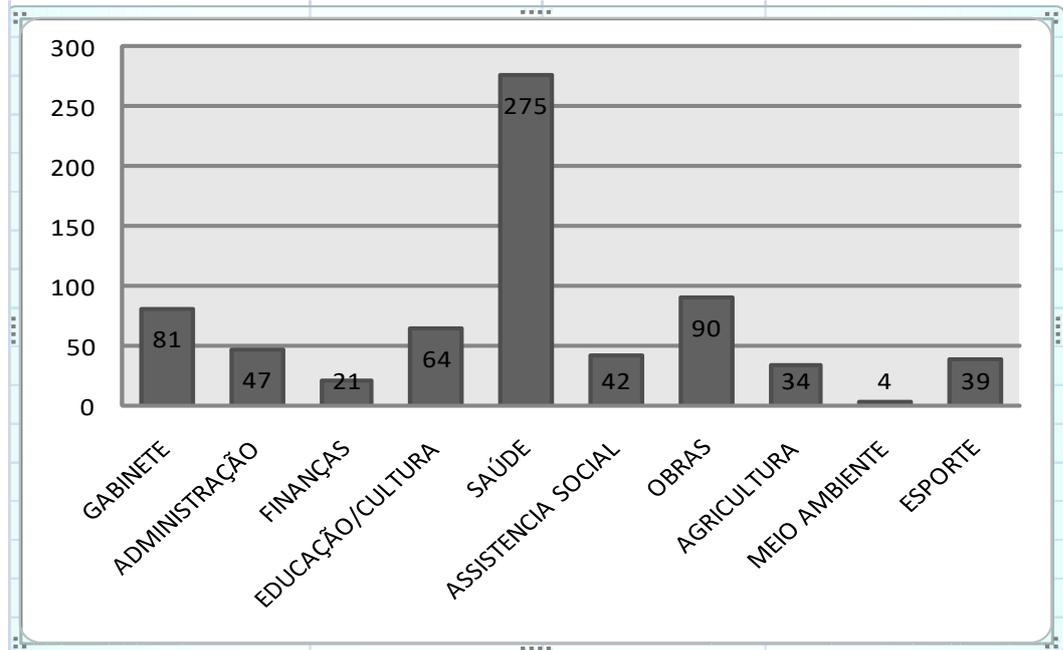
II – Os trabalhos foram realizados no Departamento de Contabilidade na sede da Prefeitura Municipal de Cláudia – MT sendo verificadas todas as diárias existentes, não tendo sido utilizado nenhum método específico para seleção dos itens auditados. Foi examinado um total de 697 diárias concedidas no período de 01 de janeiro de 2016 a 30 de junho de 2016, sendo que o valor pago destas diárias foi de R\$ 118.120,00, conforme tabela abaixo:

MÊS	QUANT. DIARIAS	VALOR PAGO	MÉD. DE VALOR PAG.
JANEIRO	79	R\$ 11.770,00	R\$ 148,99
FEVEREIRO	96	R\$ 16.915,00	R\$ 176,20
MARÇO	128	R\$ 22.520,00	R\$ 175,94
ABRIL	108	R\$ 19.225,00	R\$ 178,01
MAIO	154	R\$ 25.330,00	R\$ 164,48
JUNHO	132	R\$ 22.360,00	R\$ 169,39
<b>TOTAL</b>	<b>697</b>	<b>R\$ 118.120,00</b>	<b>R\$ 169,47</b>



Os valores pagos por Secretária:

FINANÇAS	21	R\$ 3.490,00	R\$ 166,19
EDUCAÇÃO/CULTURA	64	R\$ 9.340,00	R\$ 145,94
SAÚDE	275	R\$ 38.510,00	R\$ 140,04
ASSISTENCIA SOCIAL	42	R\$ 5.970,00	R\$ 142,14
OBRAS	90	R\$ 13.730,00	R\$ 152,56
AGRICULTURA	34	R\$ 5.060,00	R\$ 148,82
MEIO AMBIENTE	4	R\$ 610,00	R\$ 152,50
ESPORTE	39	R\$ 7.840,00	R\$ 201,03
<b>TOTAL</b>	<b>697</b>	<b>R\$ 118.120,00</b>	<b>R\$ 169,47</b>



## II – Resultado dos Exames:

Da verificação constou-se:

- 290 - Relatórios de diárias entregues com mais de 10 dias, 41%
- 105 - Diárias tiveram algum erro no pagamento, 15,06%
- 38 - Diárias foram pagas a mais e não fizeram a devolução, 5,45%
- 67 - Diárias foram pagas a menos e não foram restituídas, 9,61%
- 16 - Diárias não constam o valor recebido no relatório de viagem, 1,65%
- 1 - Diária não consta o destino, 0,95%
- 12 - Diárias não têm horário de saída e retorno, 1,24%

## IV – Orientações:

- Recomendamos ao Departamento de Contabilidade, como forma de prevenir a ocorrência das falhas comumente detectadas, que faça treinamentos e promova a capacitação de todos os usuários do Sistema de Concessão de Diárias e Adiantamentos, para que se faça o correto preenchimento do Relatório de Viagem, tendo sempre como base a legislação vigente, em especial a Lei nº 545/2014;

- Recomendamos que os Relatórios de Viagem sejam entregues no prazo previsto ao Departamento de Contabilidade, conforme a Lei nº 545/2014;
- Recomendamos, ainda, que sejam envidados esforços no sentido de orientar o Departamento de Contabilidade quanto à importância de realizarem, antes da aprovação, a verificação da existência e a devida análise dos documentos que devem ser anexados as prestações de contas (relatórios de viagens, cartões de embarque, recibos, etc.), verificando inclusive a observância dos demais dispositivos legais pertinentes.

#### **V – Conclusão:**

Em face dos exames realizados, concluímos que ainda existem algumas falhas em nosso sistema de diárias e adiantamentos, sendo elas provenientes, em parte, da falta de treinamento dos usuários do sistema de diárias e adiantamentos da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT.

Acreditamos que atendendo as recomendações contidas neste relatório, provavelmente haverá um controle mais efetivo das diárias e adiantamentos e conseqüentemente todas as falhas encontradas serão gradativamente corrigidas.

No mais, lembramos que a Auditoria Interna deve ser sempre entendida como uma atividade de assessoramento à Administração, de caráter essencialmente preventivo, destinada a agregar valor e a melhorar as operações da Prefeitura Municipal de Cláudia - MT, assistindo-a na consecução de seus objetivos mediante uma abordagem sistemática e disciplinada, fortalecendo a gestão e racionalizando as ações de controle interno. É o nosso relatório.

Cláudia, 28 de Julho de 2016.

**ORIGINAL ASSINADO**

---

Aline Mass Serafim Hoffmann  
Controladora Geral

---

Eduardo Fontana  
Controle Interno