

RELATÓRIO DEFINITIVO DE AUDITORIA Nº 02/2023-UCI/IPAAM

ÓRGÃO/ENTIDADE: INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS - IPAAM

RESPONSÁVEL: JULIANO MARCOS VALENTE DE SOUZA

CARGO: PRESIDENTE (ORDENADOR DAS DESPESAS)

EMAIL DO RESPONSÁVEL:

TELEFONE DO RESPONSÁVEL:

EM RELAÇÃO AOS ACHADOS:

1. DA(S) RESPOSTA(S):

Não houve resposta sobre as providências tomadas diante dos achados mencionados no relatório preliminar de auditoria Nº 02/2023-UCI/IPAAM. Conforme consta na folha nº 04 do despacho do MEMO nº 042/2023 – UC/IPAAM, o relatório ainda permanece no setor destino até a presente data (03/10/2023):

MEMO Nº 042/2023-UC/IPAAM

DESPACHO - DAF

À UNIDADE DE CONTROLE - UC

Senhor Controlador,

Segue informações sobre os documentos pendentes:

Memorando nº 034/2023-UC/IPAAM - Encaminhamos à GEOF para conhecimento e demais providências;

Memorando nº 026/2023-UC/IPAAM - Encontra-se arquivado pelo Controlador na UC, conforme anexo;

Memorando nº 035/2023-UC/IPAAM - Encaminhado novamente para GEOF a fim de informar sobre a finalização dos processos de adiantamento;

Memorando nº 037/2023-UC/IPAAM - Respondido por meio do Memorando Circ. 028/2023-DAF/IPAAM e já encaminhado à Unidade de Controle.

Manaus, 19 de setembro de 2023.

Andrade, 19279752200 em 19/09/2023 às 12:08 utilizando assinatura no Início de Sessão

2. DA ANÁLISE:

Tendo em vista a ausência de resposta diante do relatório preliminar de auditoria nº 02/2023 – UCI/IPAAM, mantemos o conteúdo nele contido e suas recomendações, tal como segue:

Trata-se de auditoria do tipo inspeção realizada no Instituto de Proteção Ambiental do Amazonas – IPAAM visando atender o que consta no Plano Anual de Atividades de Controle Interno do IPAAM, aprovado pelo Diretor- Presidente em 09 de maio de 2023. Ao baixarmos a planilha constante do SCDP – Sistema de Controle de Diárias e Passagens constatou-se pendências nas prestações de contas relativas a diárias e passagens concedidas pelo Instituto de Proteção Ambiental do Amazonas.

Após a emissão do relatório do Sistema “SCDP” referente ao período de 01/01/2023 a 30/06/2023, realizamos o filtro dos servidores que estavam com o status “Prestação de contas pendente” e/ou “incompleta”.

As prestações de contas dos valores recebidos devem ser registradas no Sistema de Controle de Diárias e Passagens – SCDP, conforme os procedimentos previstos **no art. 17, do decreto 40691/2019** e na Instrução normativa nº 02/2006 – GS/SEAD, art. 8, inciso 3º e 4º.

A existência de prestações incompletas e pendentes, no IPAAM, pode resultar em um possível dano ao erário, caso não ocorra a comprovação de valores despendidos com viagens e diárias.

ACHADO 01

Pendência na prestação de contas constante no Sistema de Controle de diárias e passagens (SCDP) do IPAAM

Em pesquisa na base de dados do Sistema de Controle de diárias e Passagens – SCDP, referente ao período de 01/01/2023 a 30/06/2023, constatou-se a existência de “prestação de contas pendente” e/ou “incompleta”, relativas as diárias e passagens concedidas por este IPAAM aos servidores relacionados a seguir:

RELAÇÃO DE SERVIDORES COM PRESTAÇÃO DE CONTAS PENDENTE						
SOLICITAÇÃO	INTERESSADO	STATUS	PARTIDA	CHEGADA	VALOR	
528203	RAIMUNDO NONATO MARQUES CHUVAS	Prestação de contas pendente	05/07/2023	05/07/2023	R\$ 91,00	
524931	MARIA DO CARMO NEVES DOS SANTOS	Prestação de contas incompleta	16/06/2023	19/06/2023	R\$ 728,00	
524585	LARISSA DACHES GOMES BANDEIRA	Prestação de contas pendente	16/06/2023	19/06/2023	R\$ 480,00	
524540	JOSE SOARES NARBAES JUNIOR	Prestação de contas pendente	26/06/2023	03/07/2023	R\$ 960,00	
524537	SEPHORA DE MENDONÇA MELO	Prestação de contas pendente	28/06/2023	03/07/2023	R\$ 792,00	

Achado 02

Divergência de dados quanto ao status de prestação de contas dos colaboradores no sistema “SCDP” e nas fichas de registro de diárias

Foi constatada existência de “fichas de controle” (VER ANEXO II) para os colaboradores que realizam viagem e fazem jus às diárias. Nas citadas “fichas” o colaborador que não prestou contas aparece no relatório do sistema “SCDP” com o seguinte status: “aguardando conclusão no órgão” (VER ANEXO III), quando na verdade deveria constar o status “Prestação de contas pendentes”. Isto dificulta compreender se houve ou não a devida prestação de contas via sistema SCDP, considerando que o inciso I, art. 17 do Decreto 40691 afirma que as prestações de contas devem ser registradas tão somente no Sistema SCDP.

Segundo o inciso I, art. 17 do Decreto 40691 (16/05/2019): “ I - as prestações de contas deverão ser apresentadas eletronicamente, através do Sistema de Controle de Diárias e Passagens – SCDP...”

Ressalta-se ainda o que consta na Instrução normativa nº 02/2006 – GS/SEAD, art. 8:

(....) § 3º não será necessária a apresentação de prestação de contas da concessão de diárias e/ou passagens aéreas para não-servidores à SEAD.

§ 4º nos casos de viagens de não-servidores – colaboradores de serviços eventuais, ficará sob a responsabilidade do órgão concedente o recebimento e a análise da prestação de contas.

CAUSA PROVÁVEL:

A não adoção das providências estabelecidas no Decreto N.º 40.691, de 16 de maio de 2019 e na Instrução Normativa N.º 02/2006-GS/SEAD.

RECOMENDAÇÕES:

I – Sugerimos à Diretoria/Gerência responsável adotar providências juntos aos servidores com prestação de contas pendentes para efetivar as devidas prestações de contas;

II – Implementar um plano de ação para atualizar o status de prestação de contas constante nas fichas de registro de diárias para o Sistema “SCDP” tendo em vista a divergência de status de prestação de contas constatada (ver anexo II e III). E, estabelecer um controle único quanto à prestação de contas de diárias e passagens, tanto para colaborador quanto para servidores efetivos e comissionados, e que seja tal como está expresso no Decreto nº 40691 (Sistema SCDP);

II – Adotar “controles internos” de modo que os servidores atendam o prazo de prestação de conta previsto em lei. Em caso de não apresentação dentro do prazo, os valores recebidos que se referem às passagens e diárias devem ser ressarcidos.



III – após adoção de procedimento quanto a prestação de contas dentro do prazo, devolução de valores, tomar providências quanto a abertura de contas especial, nos termos do art. 17 do decreto nº 40691/2019.

3. DA CONCLUSÃO:

Inclusas as constatações constantes deste acompanhamento Nº 02, consolidamos o **RELATÓRIO PRELIMINAR DE AUDITORIA Nº 02/2022-UCI/IPAAM** em **RELATÓRIO DEFINITIVO DE AUDITORIA Nº 02/2022-UCI/IPAAM**, e encaminhamos a CGE-AM, com cópias para os responsáveis.

ANEXOS:

ANEXO I – Relação de servidores com prestação de contas pendentes/incompleta;

ANEXO II – Fichas de registro de Diárias;

ANEXO III – Relação de servidores com status de diárias “aguardando conclusão no órgão” no SCDP, mas com status “pendente” na ficha de registro de diárias [vide anexo II];

Manaus, 03 de Outubro de 2023.

Wagner Cabral Pinto
Analista Ambiental – Administrador
UCI/IPAAM



ANEXO I –

**RELAÇÃO DE SERVIDORES COM PRESTAÇÃO DE
CONTAS PENDENTE**



RELAÇÃO DE SERVIDORES COM PRESTAÇÃO DE CONTAS PENDENTE

SOLICITAÇÃO	INTERESSADO	STATUS	PARTIDA	CHEGADA	VALOR
528203	RAIMUNDO NONATO MARQUES CHUVAS	Prestação de contas pendente	05/07/2023	05/07/2023	R\$ 91,00
524931	MARIA DO CARMO NEVES DOS SANTOS	Prestação de contas incompleta	16/06/2023	19/06/2023	R\$ 728,00
524585	LARISSA DACHES GOMES BANDEIRA	Prestação de contas pendente	16/06/2023	19/06/2023	R\$ 480,00
524540	JOSE SOARES NARBAES JUNIOR	Prestação de contas pendente	26/06/2023	03/07/2023	R\$ 960,00
524537	SEPHORA DE MENDONÇA MELO	Prestação de contas pendente	28/06/2023	03/07/2023	R\$ 792,00



ANEXO II –
FICHAS DE REGISTRO DE DIÁRIAS PENDENTES





INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: MIRIAM BARBOSA LIMA				CPF: 62436538204		CARGO: COLABORADORA		LOTAÇÃO:				
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		PRESTAÇÃO DE CONTAS		LOCALIDADE
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº.	APROVAÇÃO	
3957/2023	512481		27/03/23	31/03/23	R\$ 660,00		248-2208-201	412	21/03/23		13/04/23	Parintins/Barreirinha-AM
4535/2023	513247		03/04/23	06/04/23	R\$ 528,00		292-2208-201	462	29/03/23		13/04/23	Iuru/Caipiranga/N Airão/Iran-
11663/2023	527827		05/07/23	14/07/23	R\$ 1.320,00							Careiro/Autazes/Borba/Manaus

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: LILIAN NUNES DIRANI				CPF: 74827987220		COLABORADOR		LOTAÇÃO:				
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		PRESTAÇÃO DE CONTAS		LOCALIDADE
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº.	APROVAÇÃO	
463/2023	506804		13/02/23	17/02/23	R\$ 660,00		041-2207-201	65	26/01/23		02/03/23	do Acre-AM (via R.Branco-A
668/2023	507151		30/01/23	31/01/23	R\$ 264,00		049-2207-201	73	26/01/23		24/02/23	Manacapuru-AM
5894/2023	515892		16/04/23	23/04/23	R\$ 1.056,00		365-2207-201	544	19/04/23		08/05/23	Hamundá/Barreirinha/B.V do
8163/2023	520492		10/05/23	10/05/23	R\$ 66,00		491-2207-201	718	17/05/23		25/05/23	Pres.Figueiredo-AM
10551/2023	524860		26/06/23	03/07/23	R\$ 1.056,00		636-2207-201	883	27/06/23		14/07/23	Parintins-AM
12764/2023	529540		24/07/23	27/07/23	R\$ 528,00							Rio Preto da Eva-AM

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: JULIO IAGO BAIOSA SILVA				CPF: 01433143275		CARGO: COLABORADOR		LOTAÇÃO:				
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		PRESTAÇÃO DE CONTAS		LOCALIDADE
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº.	APROVAÇÃO	
3405/2023	511516		09/03/23	10/03/23	R\$ 264,00		205-2207-201	361	14/03/23		21/03/23	Itacoatiara-AM
5600/2023	515339		14/04/23	15/04/23	R\$ 264,00		341-2207-201	494	12/04/23		25/04/23	Itacoatiara-AM
12286/2023	528713		19/07/23	20/07/23	R\$ 264,00							Manacapuru/Novo Airão-AM

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: JHONES LEMOS ALVES				CPF: 66085489234		CARGO: COLABORADOR		LOTAÇÃO:				
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		PRESTAÇÃO DE CONTAS		LOCALIDADE
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº.	APROVAÇÃO	
2884/2023	510536		27/02/23	03/03/23	R\$ 660,00		169-2208-201	328	08/03/23		17/03/23	Urucara/S. do Uatumá/Itac
4821/2023	515154		22/03/23	24/03/23	R\$ 396,00		546-2208-201	739	26/05/23		29/05/23	Silves/Itacoatiara/Itapirang
5713/2023	515612		31/03/23	31/03/23	R\$ 66,00		354-2208-201	505	12/04/23		20/04/23	a-AM Pres Figueiredo-AM
7861/2023	519861		10/05/23	12/05/23	R\$ 396,00		473-2208-201	696	16/05/23		29/05/23	Itapiranga/Urucará/Silves/It
9915/2023	523644		14/06/23	23/06/23	R\$ 1.320,00		599-2208-201	823	15/06/23		05/07/23	acoatiara/Maués/Urucun
12885/2023	529683		20/07/23	22/07/23	R\$ 396,00							ba/R.P. da Eva-AM
												Itacoatiara-AM





INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO					PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	CARGO: COLABORADOR				LOTAÇÃO:
	Nº	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO	O.B	DATA	Nº	APROVAÇÃO					
2897/2023	510536	13/03/23	15/03/23		R\$ 396,00		170-2207-201	313	07/03/23	12/04/23	Iranduba/Manacapuru-AM				
10630/2023	524927	26/06/23	03/07/23		R\$ 1.056,00						Parintins-AM				

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO					PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	CARGO: COLABORADOR				LOTAÇÃO:
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO	O.B	DATA	Nº	APROVAÇÃO					
1757/2023	508682	13/02/23	15/02/23		R\$ 396,00		126-2208-201	213	14/02/2023	11/04/2023	Parintins-AM				
4822/2023	514408	22/03/23	24/03/23		R\$ 396,00		561/2208-201	762	26/05/23	30/05/23	Silves/Icoatiara/Itapiranga-AM				
6198/2023	516374	10/04/23	11/04/23		R\$ 264,00		377-2208-201	590	20/04/23	08/05/23	Parintins-AM				
11081/2023	526759	23/06/23	23/06/23		R\$ 66,00						Pres.Figueiredo-AM				
11213/2023	527158	27/06/23	27/06/23		R\$ 66,00						Manacapuru-AM				

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO					PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	CARGO: COLABORADOR				LOTAÇÃO:
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO	O.B	DATA	Nº	APROVAÇÃO					
368/2023	506724	10/01/23	10/01/23		R\$ 66,00		036-2100-201	60	26/01/23	24/02/23	Manacapuru-AM				
3252/2023	511222	05/03/23	12/03/23		1.056,00		198-2100-201	375	14/03/23	13/04/23	Maués-AM				
11085/2023	526762	27/06/23	02/07/23		R\$ 792,00		667-2208-201	926	04/07/23	13/07/23	Itacoatiara-AM				
11899/2023	528232	17/07/23	02/08/23		R\$ 2.244,00						Humaitá/Manicoré-AM				

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO					PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	CARGO: COLABORADOR				LOTAÇÃO:
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO	O.B	DATA	Nº	APROVAÇÃO					
8079/2023	520346	19/05/23	22/05/23		R\$ 528,00		487-2207-201	715	17/05/23	14/06/23	Itapiranga/Silves-AM				
10245/2023	524407	16/06/23	19/06/23		R\$ 528,00						Itapiranga/Silves-AM				



INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: ELISSON BRITO DE LIMA						CPF: 003248162-43	CARGO: COLABORADOR			LOTAÇÃO:	
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		APROVAÇÃO	LOCALIDADE
	Nº	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº	
3541/2023	511806	13/03/23	19/03/23		R\$ 924,00		226-2208-201	368	14/03/23	26/04/23	Manaus/Manaus-AM
5640/2023	515433	04/04/23	05/04/23		R\$ 264,00						Barreirinha-AM

INSTITUTO DE PROTEÇÃO AMBIENTAL DO AMAZONAS-IPAAM
GERÊNCIA DE ORÇAMENTO E FINANÇAS-GEOF
REGISTRO DE DIÁRIAS - EXERCÍCIO 2023

RECEBEDOR: FABIANA ROCHA CAMPELO						CPF: 61337668249	CARGO: COLABORADORA			LOTAÇÃO:	
Nº DO PROCESSO	SOLICITAÇÃO		PERÍODO DE VIAGEM		DEMONSTRATIVO		NE/AÇÃO/ FONTE	PAGAMENTO		APROVAÇÃO	LOCALIDADE
	Nº.	DATA	IDA	VOLTA	RECEBIDO	DEVOLUÇÃO		O.B	DATA	Nº.	
4511/2023	513173	21/03/23	25/03/23		R\$ 594,00		287-2208-201	460	29/03/23	05/04/23	Parintins/Manaus/Parintins-AM
5512/2023	515327	25/03/23	31/03/23		R\$ 840,00	Car.Indeniz.	572-2207-201	784	02/06/23	06/06/23	Manaus/Parintins-AM
5985/2023	515979	17/04/23	23/04/23		R\$ 840,00		369-2207-201	537	19/04/23	11/05/23	Barreirinha/B.V. do Ramos/P
11657/2023	527833	16/07/23	22/07/23		R\$ 780,00						Maués/B.V. do Ramos/Barreirinha/Pari



ANEXO III –

RELAÇÃO DE COLABORADORES COM

PRESTAÇÃO DE “CONTAS PENDENTE” NA FICHA

DE CONTROLE E COM STATUS “AGUARDANDO

CONCLUSÃO NO ÓRGÃO” NO SISTEMA SCDP.



RELAÇÃO DE COLABORADORES COM PRESTAÇÃO DE CONTAS PENDENTE NA FICHA DE CONTROLE E COM STATUS "AGUARDANDO CONCLUSÃO NO ÓRGÃO" NO SISTEMA SCDP.

SOLICITAÇÃO	INTERESSADO	STATUS	PARTIDA	CHEGADA	VALOR
526384	ZIOMAR COSTA E SILVA JUNIOR	Aguardando conclusão no órgão	6/20/2023	6/24/2023	R\$ 660.00
527550	THOMAS NORONHA DE OLIVEIRA	Aguardando conclusão no órgão	7/3/2023	7/3/2023	R\$ 66.00
529505	PAULO CABRAL BARBOZA JUNIOR	Aguardando conclusão no órgão	7/20/2023	7/22/2023	R\$ 396.00
521900	PALOMA JESSICA PEREIRA DIAS	Aguardando conclusão no órgão	5/26/2023	5/27/2023	R\$ 264.00
527827	MIRIAM BARBOSA LIMA	Aguardando conclusão no órgão	7/5/2023	7/14/2023	R\$ 264.00
528713	JULIO IAGO BAILOSA SILVA	Aguardando conclusão no órgão	7/19/2023	7/20/2023	R\$ 264.00
524927	IGOR FRANCISCO TORRES ARAUJO GONÇAL.	Aguardando conclusão no órgão	6/26/2023	7/3/2023	R\$ 1,056.00
526759	GABRIEL MONTE PAIVA	Aguardando conclusão no órgão	6/23/2023	6/23/2023	R\$ 66.00
527158	GABRIEL MONTE PAIVA	Aguardando conclusão no órgão	6/27/2023	6/27/2023	R\$ 66.00
524407	DAVID DE SOUZA BRANDÃO JUNIOR	Aguardando conclusão no órgão	6/16/2023	6/19/2023	R\$ 528.00
515433	ELISSON BRITO LIMA	Aguardando conclusão no órgão	4/4/2023	4/5/2023	R\$ 264.00
527833	FABIANA ROCHA CAMPELO	Aguardando conclusão no órgão	7/16/2023	7/22/2023	R\$ 780.00