

**unioeste**  
Universidade Estadual do Oeste do Paraná  
Auditoria Interna



**PARANÁ**  
GOVERNO DO ESTADO

### PARECER REGULAR N° 040/2017

Processo	<b>50835/2017</b>
Concedente	<b>Campus de Cascavel</b>
Beneficiário	<b>UNIVERSIDADE ESTADUAL DO OESTE DO PARANA</b>
Responsável	<b>EDITE PINHEIRO DOS SANTOS</b>
Nota de Empenho	<b>45340002700002-3</b>
Recibo	<b>8428</b>
Valor	<b>5.000,00 (Cinco mil reais)</b>

Tratam os autos da Prestação de Contas dos recursos repassados por meio do Adiantamento para atender despesas com Material de Consumo, referente ao processo acima.

Após análise, constatou-se a presença de todos os elementos exigidos pela legislação<sup>1</sup> vigente, e que os documentos comprovam a aplicação dos recursos nas formalidades e na realização do objeto para as quais foram concedidos.

Considerando a prestação de contas: **REGULAR**

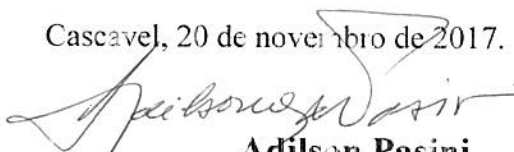
Encaminha-se a PRAF<sup>2</sup>/DVC para a emissão da CBR<sup>3</sup>.

Encaminha-se ao Gabinete da Reitoria para assinatura do Reitor.

Após os encaminhamentos acima, retornar o processo à Auditoria Interna onde ficará à disposição do Tribunal de Contas do Estado do Paraná.

Cascavel, 20 de novembro de 2017.

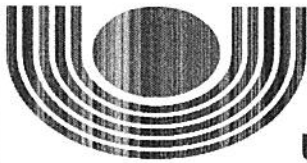
  
**Mirielly Linzmeyer**  
Assessora Especial  
Portaria 0071/2012-GRE

  
**Adilson Pasini**  
Auditor Chefe  
Portaria 0210/2012-GRE

<sup>1</sup>Legislação vigente: Lei 4.320/64; Decreto 1933/03 e 3498/04; LC 101/00 e 104/04; Resolução 17/94-SEFA e 15.001/09-GRE.

<sup>2</sup>PRAF/DVC-Pró Reitoria de Administração e Finanças/Divisão Contábil.

<sup>3</sup>CBR - Certidão de Baixa de Responsabilidade.



**unioeste**

Universidade Estadual do Oeste do Paraná

**AUDITORIA INTERNA**

PAG.

1

PT

## ANÁLISE DE ADIANTAMENTOS

### IDENTIFICAÇÃO DO PROCEDIMENTO

UNIDADE: Campus de Cascavel

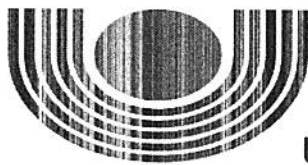
PROCESSO: CR 50835/2017

OBJETO: Adiantamento para despesas com Material de Consumo.

DETENTORA: Edite Pinheiro dos Santos

### AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS RELATIVOS AO ADIANTAMENTO DE MATERIAL DE CONSUMO

	CHECK-LIST	ISTRUÇÃO DE SERVIÇO Nº 001/2010-GRE	S N NA	OBS
<b>1</b>	<b>QUESTÕES CONTÁBEIS</b>			
1.1	Há pedido, nota de empenho, liquidação da despesa e ordem de pagamento?	1º	S	PED 0-3 EMP 2-3 LIQ 90-2
1.2	O nº do recibo assinado pelo detentor do adiantamento consta no histórico da liquidação?	1º	S	8428
1.3	A despesa está contabilizada como adiantamento e na rubrica adequada?	1º	S	3390.3096
<b>2</b>	<b>QUESTÕES GERAIS</b>			
2.1	As despesas têm caráter emergencial ou não são passíveis de processo normal de despesa?	1º, § 1º	S	
2.2	Há portaria para o detentor do adiantamento?	2º	?	4722/2014-GRE
2.3	Há extratos bancários do período do adiantamento até o zeramento da conta corrente?	3º	S	
2.4	As despesas estão lançadas no relatório GR-3?	3º	S	Pág. 16 a 19
2.5	A prestação de contas foi protocolizada no prazo, através de memorando?	3º	S	10/04/2017 Página 02
2.6	O valor do adiantamento obedece ao limite previsto para a rubrica?	4º	S	R\$ 5.000,00
2.7	A data do depósito do adiantamento está dentro do período do adiantamento e em conta corrente específica?	5º	S	10/01/2017 PG. 8 C/C 512-9
2.8	A natureza das despesas obedece à rubrica do adiantamento?	6º	S	



**unioeste**

Universidade Estadual do Oeste do Paraná

**AUDITORIA INTERNA**

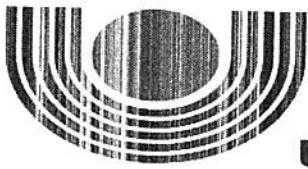
PAG.

2

PT

**AValiação dos Procedimentos relativos ao Adiantamento de Material de Consumo**

	CHECK-LIST	ISTRUÇÃO DE SERVIÇO Nº 001/2010-GRE	S N NA	OBS
2.9	Os cheques e depósitos para pagamento das despesas são nominais aos beneficiários?	7º	S	
2.10	Os cheques estão assinados por dois servidores?	7º	S	
2.11	As despesas coincidem com o período do adiantamento?	8º	S	
2.12	Há identificação do setor/servidor solicitante?	10, II	S	
2.13	A cópia da solicitação de diária acompanha as despesas com taxi ou outra despesa inerente à viagem?	10, III	NA	
2.14	Há número da placa do veículo, itinerário, nome e RG ou CPF e dados da prestadora do serviço nas despesas com táxi?	10, IV	NA	
2.15	Os documentos de despesas trazem a identificação do emitente?	10, V	S	
2.16	Os documentos de despesas com combustível contêm a identificação do veículo, tipo e quantidade de combustível e Km?	10, VI	N	
2.17	Os documentos de despesas com manutenção de veículos contêm a identificação do mesmo?	10, VII	S	
2.18	Há nº de tomo nos documentos fiscais de despesas que envolvem bens móveis?	10, VIII	NA	
2.19	Os formulários utilizados são anexos de Instrução de Serviço vigente?	10, IX	S	
2.20	Os documentos fiscais estão atestados por servidor que não seja o próprio detentor?	11 e 13	S	
2.21	Os documentos estão corretamente preenchidos, sem rasuras ou grafias diferentes em um mesmo documento fiscal?	12	S	
2.22	Os formulários contêm assinaturas das chefias autorizando a realização de despesas?	16	S	
2.23	Os valores das diárias pagas estão de acordo com a tabela vigente?	28, 29, 37	NA	
2.24	Os relatórios técnicos de viagem foram apresentados no prazo exigido?	44	NA	
2.25	As devoluções de saldos de adiantamentos a servidores foram devolvidos no prazo estabelecido na Instrução de Serviço nº 001/2010-GRE	44 § único	S	



**unioeste**

Universidade Estadual do Oeste do Paraná

AUDITORIA INTERNA

PAG.

3

PT

**AVALIAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS RELATIVOS AO ADIANTAMENTO DE MATERIAL DE CONSUMO**

	CHECK-LIST	ISTRUÇÃO DE SERVIÇO Nº 001/2010-GRE	S N NA	OBS
2.26	Há, no processo de prestação de contas, declaração de regularidade quanto à correta aplicação dos recursos públicos?	57, XIII	S	Página 239

S - Sim                      N - Não                      NA - Não Aplica

**RESULTADO DA AVALIAÇÃO DO PROCESSO**

REF.	OBSERVAÇÕES
	Processo correto.

4 - FEITO POR:  <b>Mirielly Linzmeyer</b> Assessora Especial	5 - REVISADO POR:  <b>Adilson Pasini</b> Auditor Chefe
6 - DATA: Portaria 0071/2012 - GRE	7 - DATA: Portaria 0210/2012 - GRE