



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

Riscos e controles relativos a diárias e jetons

Diálogo Público: Transparência e Boas Práticas nos
Conselhos de Fiscalização Profissional
TCU, 8/4/2016

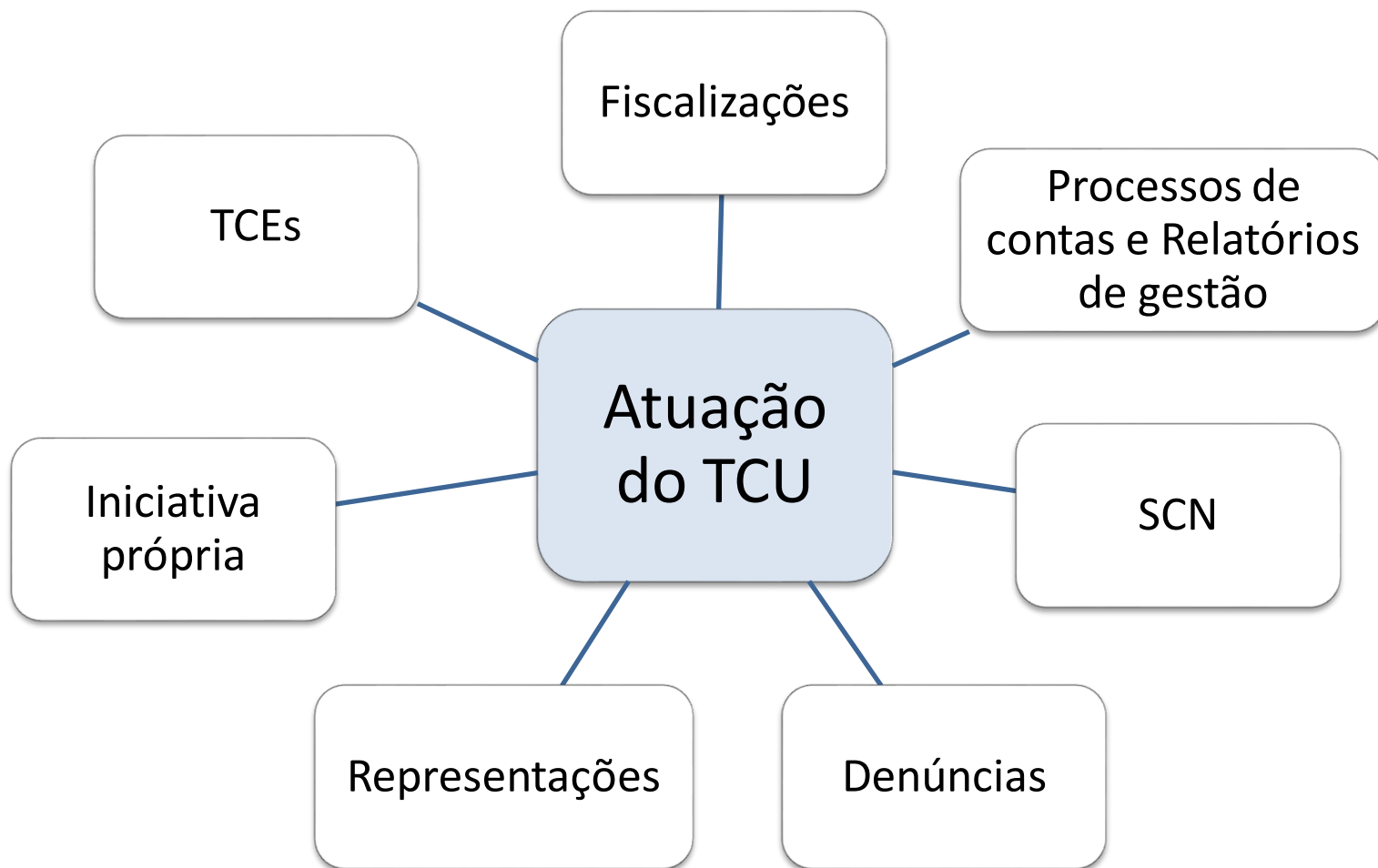
Marcelo Chaves

Secretário de Controle Externo da Saúde – SecexSaúde/TCU

SUMÁRIO

- Atuação do TCU
- Principais falhas identificadas
- Possíveis medidas corretivas
- Funções da governança e da gestão
- Dimensões do Controle

TIPOS DE PROCESSOS



DIÁRIAS

Valores exorbitantes

- AC 570/2007-Plenário; AC 462/2008-Plenário; AC 2265/2014-Plenário; AC 2671/2014-Plenário

Pagamento cumulativo com verba de representação ou jetons

- AC 351/1998-2ª Câmara; 80/1990-1ª Câmara; 1163/2008-2ª Câmara; AC 6946/2014-1ª Câmara

Viagens sem motivação e pagamento sem comprovação do deslocamento

- AC 340/2008-Plenário; AC 684/2011-Plenário

DIÁRIAS

Ausência de publicidade

- AC 549/2011-2ª Câmara; AC 96/2016-Plenário

Indevida natureza remuneratória das diárias

- AC 284/2003-Plenário; AC 1932/2014-Plenário

Indevido pagamento de diárias a pessoas estranhas à entidade

- AC 933/2008-Plenário

JETONS

Pagamento indevido para participação em reuniões administrativas ou de gerência

- DC 84/1993-Plenário; AC 549/2011-2ª Câmara; AC 1824/2012-Plenário

Ausência de publicidade dos valores pagos a título de jetons

- AC 96/2016-Plenário; AC 549/2011-2ª Câmara

Falhas no controle de presença nas reuniões, para fins de pagamento

- AC 273/2008-Plenário; AC 123/2013-Plenário; AC 1948/2012-Plenário; AC 326/2015-Plenário

JETONS

Pagamento cumulativo com verba de representação ou diárias

- AC 351/1998-2ª Câmara; 80/1990-1ª Câmara; 1163/2008-2ª Câmara; AC 6946/2014-1ª Câmara

Indevida natureza remuneratória dos jetons

- AC 284/2003-Plenário

Valores exorbitantes

- AC 570/2007-Plenário; AC 462/2008-Plenário; AC 2265/2014-Plenário; AC 2671/2014-Plenário

POSSÍVEIS MEDIDAS CORRETIVAS

Revisão dos
normativos internos de
pagamento de diárias e
jetons

Fortalecimento dos
controles internos

Exigência de motivação
prévia e comprovação
de viagens

Exigência de
convocação formal de
reuniões e listas de
presença

Publicidade das
despesas efetuadas

FUNÇÕES DA GOVERNANÇA E DA GESTÃO



MECANISMOS DE GOVERNANÇA

Liderança

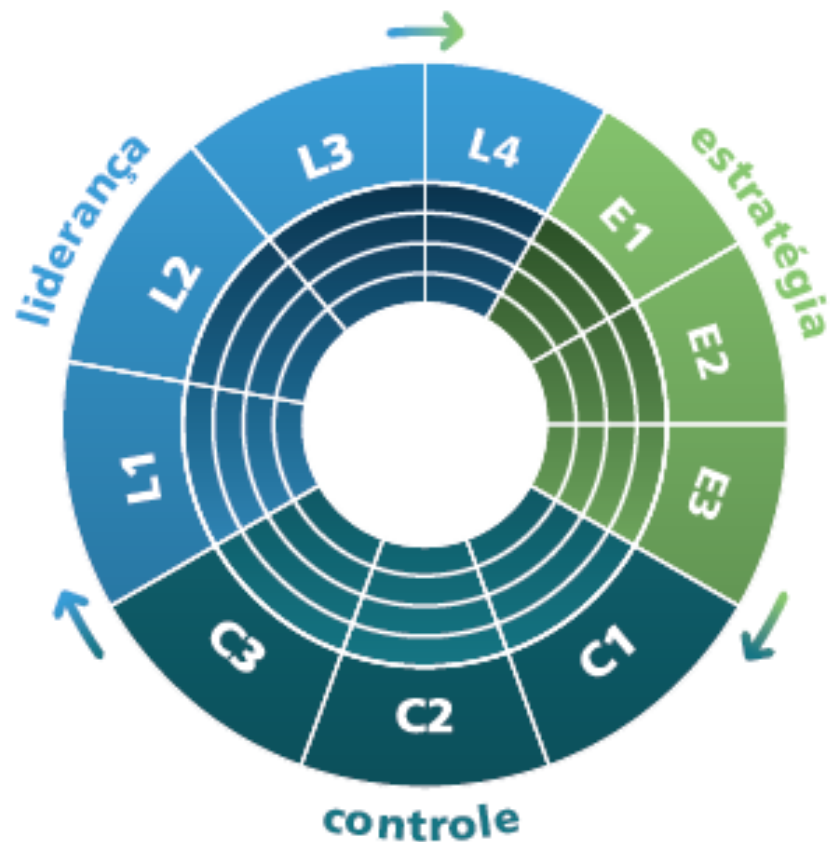
- L1: pessoas e competências
- L2: princípios e comportamentos
- L3: liderança organizacional
- L4: sistema de governança

Estratégia

- E1: relacionamento com partes interessadas
- E2: estratégia organizacional
- E3: alinhamento transorganizacional

Controle

- C1: gestão de riscos e controle interno
- C2: auditoria interna
- C3: *accoutability* e transparência



Obrigado!

Tribunal de Contas da União
Secretaria de Controle Externo da Saúde – Secex Saúde

✉ secexsaude@tcu.gov.br

☎ (61) 3316-7334