



UFPA

Universidade Federal do Pará

Unidade de Auditoria Interna Governamental - AUDIN

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO

*Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais
no exercício 2022*

Exercício 2023

Relatório de Auditoria nº 202301– AUDIN

Universidade Federal do Pará - UFPA

Unidade de Auditoria Interna Governamental - AUDIN

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DA GESTÃO

Unidade Examinada: **Campus de Abaetetuba; Campus de Altamira; Campus de Bragança; Campus de Cametá; Campus de Castanhal. Campus Belém: Instituto de Ciências Biológicas – ICB; Instituto de Ciências da Saúde – ICS; Instituto de Ciências Exatas e Naturais – ICEN; Instituto de Filosofia e Ciências Humanas – IFCH; Instituto de Tecnologia – ITEC.**

Ordem de Serviço nº 01/2023

Relatório Final de Auditoria nº 202301– AUDIN

Missão

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e informações objetivas baseadas em avaliação de riscos.

Auditoria de Avaliação da Gestão

A Auditoria de Avaliação da Gestão (AAG) é uma das linhas de atuação da unidade de auditoria interna governamental da Universidade Federal do Pará (AUDIN/UFPA) e se constitui em instrumento de apoio à alta administração da UFPA e à sociedade em geral. A AAG procura adicionar valor e melhorar as operações da Universidade, auxiliando a organização a realizar seus objetivos, a partir da aplicação de abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de integridade, de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN?

Auditoria de Avaliação da Gestão (AAG) nas Subunidades da UFPA.

ESCOPO DE AUDITORIA.

Analisar processos administrativos de execução das despesas relativas ao Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais - no exercício 2022.

LOCAL E PERÍODO DOS TRABALHOS.

Os trabalhos foram realizados no período de abril a dezembro de 2023, de forma presencial.

POR QUE A AUDIN REALIZOU ESSE TRABALHO?

Conforme previsto no Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna para o exercício de 2023 (PAINT 2023) aprovado pelo Conselho Universitário da UFPA (CONSUN), através da Resolução nº 852, de 15 de dezembro de 2022 e de acordo com as atribuições contidas no Regimento Interno da AUDIN/UFPA, esta Unidade de Auditoria Interna Governamental está realizando ação de controle na modalidade demandas da Gestão, tendo como objeto os processos administrativos de execução das despesas relativas ao Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais - no exercício 2022.

QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/UFPA? QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?

A análise conclusiva foi no sentido de que as dotações executadas no Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais, pelas unidades auditadas foram realizadas com eficiência, porém necessitando de aprimoramento nos seus controles internos. Recomendando-se que sejam realizados procedimentos administrativos de acompanhamento constante, juntamente com os responsáveis e/ou designados para execução das despesas orçamentárias da unidade e que sejam adotados mecanismos de controle interno mais rigorosos, se necessário for, a fim de possibilitar a integridade e a transparências das despesas sejam concluídas em seus respectivos processos.

SUMÁRIO

1 INTRODUÇÃO	05
2 CONSTATAÇÕES POR UNIDADES.....	06
Campus de Altamira.....	06
Campus de Abaetetuba.....	08
Campus de Bragança.....	14
Campus Cametá.....	14
Campus Castanhal.....	16
Instituto de Ciências Biológicas – ICB.....	18
Instituto de Ciências da Saúde- ICS.....	19
Instituto de Ciências Exatas e Naturais – ICEN.....	20
Instituto de Filosofia e Ciências Humanas – IFCH.....	22
Instituto de Tecnologia – ITEC.....	25
3 RESULTADOS DOS EXAMES.....	29
4 RECOMENDAÇÕES.....	30
5 CONCLUSÃO	31

1 Introdução

1.1 Fundamentação

Em cumprimento ao item 08 do Plano Anual de Auditoria Interna de 2023 – PAINT 2023/AUDIN/UFPA, aprovado pela Controladoria Geral da União – CGU (Regional/PA) e pelo Conselho Superior Universitário – CONSUN/UFPA, através da Resolução/CONSUN nº 852, de 15 de dezembro de 2022.

1.2 Visão geral do objeto

A presente auditoria foi realizada na forma direta dos termos da execução orçamentária da despesa pública em seus três estágios: *empenho*, *liquidação* e *pagamento*. A avaliação desses estágios tem importância fundamental para fins de aprimoramento da execução orçamentária, financeira e patrimonial do órgão, pois mitiga os riscos na gestão dos recursos públicos.

Foram adotados os seguintes critérios de conformidade: Normativas Federais e Institucionais

- Lei nº 4320/64 - Normas Gerais de Direito Financeiro;
- Lei nº 8.666/93 - Lei de Licitações e Contratos;
- Lei nº 9.784/99 - Regula o Processo Administrativo;
- Lei nº 12.527/2011 – Lei de Acesso à Informação;
- Portaria nº 4.458/2021 - Diretrizes Internas da UFPA; e
- Determinações e Recomendações dos Órgãos de Controle Externo e Interno.

1.3 - Objetivo e Escopo

O presente trabalho teve como objetivo avaliar se os atos e fatos da gestão atendem às condições, às regras e aos regulamentos aplicáveis, com a finalidade de contribuir para o aperfeiçoamento e melhoria dos processos de trabalho da UFPA, tendo como escopo a análise dos processos administrativos de execução das despesas relativas ao **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais** - no exercício 2022 das seguintes unidades selecionadas com base em riscos, como segue.

Unidades do interior:

- Campus de Abaetetuba;
- Campus de Altamira;
- Campus de Bragança;
- Campus de Cametá;
- Campus de Castanhal.

Campus Belém:

- Instituto de Ciências Biológicas – ICB;
- Instituto de Ciências da Saúde – ICS;
- Instituto de Ciências Exatas e Naturais – ICEN;
- Instituto de Filosofia e Ciências Humanas – IFCH;
- Instituto de Tecnologia – ITEC.

Respondendo às seguintes questões:

- 1) As despesas foram empenhadas e liquidadas em conformidade com as diretrizes normativas vigentes?
- 2) Os pagamentos foram realizados em conformidade com os ajustes celebrados?
- 3) Os lançamentos nos sistemas de controle informatizados do órgão refletem a regular execução orçamentária e financeira?

Exame Técnico

- **Breve entendimento sobre Execução Orçamentária e Financeira.**

Podemos definir como a utilização dos créditos (dotações) consignados no orçamento da instituição ou órgão. Já a realização financeira demonstra a utilização dos recursos financeiros, visando a atender as ações orçamentárias previstas e definidas por cada unidade do órgão.

Concluimos que os termos créditos e recursos têm significados distintos: Crédito (orçamentário) representa a dotação ou autorização de gasto. Quanto ao Recurso (financeiro) indica dinheiro, ou seja, ambos são as faces da mesma moeda.

- **Breve entendimento sobre Plano Interno – PI.**

É o que permite desdobrar o projeto, à atividade em níveis mais pormenorizada a ação que foi prevista na LOA, é opcional esse detalhamento no SIAFI. Entretanto, uma vez adotado pelo órgão, torna-se obrigatório para todas as suas UGR's.

Nota: A UGR – Unidade Gestora Responsável – é basicamente utilizada como centro de custo, tornando-se assim uma forma mais fácil de avaliar os gastos ou despesas de determinada unidade do órgão.

Inicialmente esta equipe encaminhou solicitação de auditoria para cada unidade das selecionadas, para prestar informações e/ou esclarecimentos em atendimento às indagações contidas na citada solicitação, como segue:

“Considerando o PGO 2022 – PROPLAN, essa unidade fixou suas demandas na ação - Programa 07 – Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais

E, em decorrência dos trabalhos de auditoria em curso nesta Unidade, e considerando o disposto no artigo 26 da Lei 10.180, de 6 de fevereiro de 2001, solicitamos a apresentação das seguintes informações:

- a. Estrutura organizacional;
- b. Demonstrativo da execução orçamentária do exercício 2022, em conformidade com as despesas fixadas no quadro acima, comprovado documentalmente.

2 Constatações por Unidades:

- **Campus de Altamira** – primeira unidade em atendimento a Solicitação de Auditoria

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Campus de Altamira**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/002-AUDIN/UFPA**.

CAMPUS DE ALTAMIRA - UGR: 153553

R\$ 383.468,00

PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
<i>Participação em congressos, fóruns e reuniões</i>	M07AAG1901N			28.919,00
<i>Agenda de Compras – Material de Consumo</i>	M07ACG1913N	8100	169711	128.530,00
<i>Aquisição de Material de Consumo – Compra Direta</i>				49.291,00
<i>Manutenção de Infraestrutura da unidade</i>	M07ADG1917N			176.728,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

A unidade encaminhou a AUDIN/UFGA em ofício nº 35/2023 - COORPGEAVA/Altamira;

a) **Anexo 1:**

A estrutura organizacional aprovada pela Resolução CONSUN nº 642, de 07 de fevereiro de 2008 – **Solicitação Atendida.**

b) **Anexo 2:**

- Planilhas demonstrando a execução orçamentária do exercício de 2022;
 - Extrato das diárias;
 - Extrato das passagens;
 - Notas de Dotação comprovando as movimentações de crédito ocorridas no exercício em exame;
 - Requisições de serviços e materiais – SIPAC.
- ✓ Constatamos que a execução orçamentária do PI **M07AAG1901N** – Participação em congressos, fóruns e reuniões – atendeu as conformidades legais entre o valor previsto e o realizado, sem qualquer restrição;
- ✓ Quanto ao PI **M07ACG1913N** – Aquisição de Material de Consumo: Compra Direta e Agenda de Compras: Material de Consumo - inicialmente, conforme o processo 23073.020896/2022-17, empenho 2022NE000741, executou na forma de **compra direta**, para Aquisição de água mineral o valor de **R\$ 13.300,00** sem restrições formais e/ou legais. Entretanto foi remanejado deste PI para o PI **M07ADG1917N** para atender a atividade de Manutenção da infraestrutura da unidade, conforme as Notas de Dotação nºs 2022ND001856 e 2022ND004042 (SIAFI) o montante de **R\$ 68.398,19**. Ainda neste PI foi autorizado para Agenda de Compras, de acordo com as requisições verificadas pela equipe de auditoria no SIPAC, para atender ao Campus o valor de **R\$ 94.693,89** – Material de Consumo – e o saldo por encerramento do exercício foi remanejado para a Administração Superior no valor de **R\$ 1.428,92**, consolidando assim a execução orçamentária sem restrições legais.
- ✓ O PI **M07ADG1917N** – Manutenção da Infraestrutura da unidade – o valor de **R\$ 60.000,00** deste PI foi movimentado para o PI **M01ABG0117N** - Prefeitura do Campus - de acordo com a nota de dotação 2022ND00507, empenho 2022NE000433 e os processos solicitantes nºs 23073.012933/2022-13, 23073.026128/2022-17 e 23073.053666/2022-26 para atender os serviços de manutenção de refrigeração da unidade. Ainda deste PI ocorreu mais uma movimentação de crédito para o PI **M01AFG0117N**, também da Prefeitura, atestado pela nota de dotação 2022ND000508, empenho 2022NE000403 como consta o processo 23073.012945/2022-30 para atender a manutenção elétrica do campus de Altamira no valor **R\$ 35.639,81**. Em seguida outro remanejamento foi realizado para o PI **M01AGG0117N**, Prefeitura, para manutenção de hidrantes do campus o valor **R\$ 21.893,76** conforme comprovação pelos documentos verificados: nota de dotação 2022ND000796, empenho 2022NE000494 e processo 23073.015533/2022-51. As demais movimentações de crédito orçamentário ocorridas neste PI serão demonstradas no quadro abaixo:

PI M07ADG1917N

DISCRIMINAÇÃO	VALOR MOVIMENTADO (Recebido) R\$	VALOR MOVIMENTADO (Remanejado) R\$	PROCESSO	NOTA DE DOTAÇÃO	NOTA DE EMPENHO
Recebido do PI M06AJG1902N da Faculdade de Ciências Biológicas/CALTA para atender	547,34	-	-	2022ND001033	-

despesas com a manutenção de um veículo do campus.					
Movimentação para o PI M01ADG6213N , da Prefeitura da UFPA, para manutenção do Veículo Micro-ônibus	-	13.400,00	-	2022ND001035	-
Recebido do PI M06AKG1902N da FACENGAGRON/CALTA para atender despesas com manutenção de veículo	3.000,00	-	-	2022ND001115	-
Movimentado para o PI M01ADG6213N da Prefeitura para atender despesas com manutenção veículo ônibus placa: NSK-3684.	-	9.672,00	-	2022ND001477	-
Movimentado para o PI M01ADG6213N da Prefeitura para atender despesas com manutenção veículo S-10 placa OFM-1848.	-	7.601,10	-	2022ND001623	-
Recebido do PI M07ACG1913N para viabilizar despesas com manutenção predial.	51.181,52	-	-	2022ND001856	-
Movimentado para o PI M01ACG0117N da Prefeitura para atender despesas com manutenção predial	-	83.250,19	032624/2022-51 032626/2022-81	2022ND002054	2022NE001256 2022NE001257
Recebido do PI M07ACG1913N para atender despesas com manutenção de centrais de ar	17.216,67	-	-	2022ND004042	-

E ainda foi executado no próprio PI o valor de **R\$ 16.800,00** para atender as despesas com manutenção de equipamentos de refrigeração do campus conforme os documentos comprobatórios: Processos 23073.057564/2022-80 e empenho 2022NE002944. Concluindo a nota de dotação 2022ND004345 consolida o saldo pelo encerramento do exercício no valor de **R\$ 416,67**.

Análise da unidade:

- **Campus de Abaetetuba**

Extrai-se do presente trabalho de auditoria, consubstanciado neste relatório, à vista da amostra avaliada, que os aspectos relacionados à conformidade com a legislação vigente, relativo ao processo de trabalho atinente à gestão da unidade não foram identificados problemas de natureza grave, que impliquem em risco de danos ao erário ou de comprometimento direto das metas estratégicas.

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Campus de Abaetetuba**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/001-AUDIN/UFPA**.

CAMPUS DE ABAETETUBA - UGR: 153557				R\$ 232.993,00
<i>PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS</i>	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
<i>Funcionamento da Unidade</i>	M07AAG1901N	8100	169711	32.993,00
<i>Saúde e Qualidade de Vida em Abaetetuba</i>				10.000,00
<i>Aquisição de Material de Consumo</i>	M07ACG1913N			60.000,00
<i>Manutenção no Campus de Abaetetuba</i>	M07ADG1917N			130.000,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) conforme os documentos descritos abaixo:

a) Estrutura Organizacional- A Resolução nº 640, de 22 de janeiro de 2008, aprovou o Regimento do Campus Universitário de Abaetetuba, composto inicialmente do Conselho do Campus, Coordenação Geral, Secretaria Executiva, Coordenadorias Acadêmicas e de Planejamento Gestão e Avaliação, Faculdades de Ciência Exatas e Tecnologia, Faculdade de Ciência da Linguagem e Faculdade de Educação de Ciências Sociais e uma Biblioteca. Entretanto no decorrer desses 35 anos, com o crescimento do campus, foram criadas novas subunidades em sua estrutura organizacional, embora a estrutura apresentada não corresponda ao formato atual do campus, umas das propostas contidas em seu **PDU 2022-2025** são a alteração do seu regimento interno e atualização do organograma com a inclusão das subunidades criadas no decorrer do tempo – **Solicitação Atendida**.

b) Demonstrativo da execução orçamentária do exercício 2022 em conformidade com as despesas fixadas no quadro acima, comprovada documentalmente– Na análise procedida (por amostragem) no quadro abaixo será demonstrado o resultado verificado nos Planos Internos – PI executados em 2022 na unidade mencionada:

PI: M07AAG1901N

Dotação fixada para atender o Funcionamento da Unidade e Saúde e Qualidade de Vida em Abaetetuba

Processos	Descrição	Crédito Movimentado (\$)	Crédito Empenhado e Executado (\$)	Documento de Comprovação	PGO Nº
23073.038630/2022-12	Despesa executada para atender aos Serviços de Manutenção Corretiva e Preventiva de Equipamentos de Refrigeração, conforme Dispensa de Licitação DL 391/2022.	-	32.000,00	2022NE003625	
23073.059288/2022-94	Despesa executada para atender aos Serviços de Manutenção Preventiva CFTV, conforme Dispensa de Licitação DL 849/2022.	10.000,00*	17.223,00*	2022NE003616	16/2022
23073.000476/2022-14	Despesa Empenhada para o Campus Universitário de Abaetetuba, para custear diárias, ressarcimento de passagens dos servidores e pagamento de diária a colaborador eventual.	-	10.663,93	2022NE000030 2022NE000031 2022NE000033 2022NE001950	
23073.012142/2022-85 23073.022764/2022-11 23073.028692/2022-16 23073.029457/2022-61 23073.043802/2022-70	Créditos transferidos deste PI para o PI M01ADG6213N UGR: 156672 – unidade de Diretoria de Contratos – PROAD - para atender despesas com a manutenção dos veículos e outras demandas do Campus de Abaetetuba, conforme documentos analisados	29.205,56	-	2022ND000552 2022ND001331 2022ND001763 2022ND001781 2022ND003153	04/2022 07/2022 08/2022 10/2022 17/2022
23073.055668/2022-50	Movimentação de Crédito para o PI M01AEG0117N – Diretoria de Contratos - para atender despesas com recarga de extintores do Campus de Abaetetuba.	4.488,00	-	2022ND004085	20/2022
23073.003391/2022-80 23073.005974/2022-45 23073.005974/2022-45 23073.015219/2022-79 23073.029435/2022-00 23073.045087/2022-18	Movimentação de recurso deste PI para o PI M01AAG0113N – UGR 156672-DCC/PROAD para custear despesas de diárias para motoristas a serviços do Campus de Abaetetuba.	1.291,87	-	2022ND000222 2022ND000301 2022ND000302* 2022ND000820 2022ND001778 2022ND003252	01/2022 02/2022 02/2022 05/2022 09/2022 18/2022
23073.006215/2022-08	Movimentação de Recurso deste PI M07AAG1901N para o PI M01CAG0101N – UGR 156672-	12.095,76	-	2022ND000339	-

	DCC/PROAD para atender despesas com bolsas de estágios para o Campus de Abaetetuba,		
Total Utilizado do orçamento previsto		47.081,19	59.886,93

PI: M07ACG1913N				
Dotação fixada para atender Material de Consumo por compra direta e para subsidiar a Agenda de Compras.				
Processos	Descrição	Crédito Movimentado (\$)	Crédito Empenhado e Executado (\$)	Documento de Comprovação
23073.042211/2022-85	Aquisição de material de consumo (Recarga de Gás) conforme Dispensa de Licitação DL-446/2022 para atender ao funcionamento da Unidade.	-	1.200,00	2022NE002170
23073.056107/2022-78	Aquisição de Material de Consumo (Material de Expediente, Copa e Cozinha), conforme DL 795/2022	-	1.805,98	2022NE003720 2022NE003721
23073.056268/2022-61	Aquisição de Material de Consumo (Material Gráfico), conforme Dispensa de Licitação DL-797/2022	-	13.610,00	2022NE003742
23073.043702/2022-43	Este documento demonstra a movimentação de crédito deste PI para suplementar o PI M07AAG1901N em atendimento a necessidade do funcionamento do Campus de Abaetetuba.	10.000,00	-	2022ND003152
23073..039035/2022-13	Atender necessidades do Campus de Abaetetuba com material de consumo (Agenda de Compras)	14.376,74	-	2385 A 2387*
23073.041749/2022-91				2388 A 2390*
TOTAL DA UTILIZAÇÃO DO CRÉDITO ORÇADO		24.376,74	16.615,98	-

*São requisições do SIPAC

PI: M07ADG1917N				
Dotação fixada para atender Manutenção da Infraestrutura do Campus de Abaetetuba.				
Processos	Descrição	Crédito Movimentado (\$)	Crédito Empenhado e Executado (\$)	Documento de Comprovação
23073.055694/2022-88	Aquisição de Material para pequenos Reparos de Bens Imóveis, conforme Dispensa Licitação - DL 785/2022	-	12.983,00	2022NE003629 2022NE003630
23073.038505/2022-11	Valor movimentado para o PI M01ACG0117N, da Prefeitura/UFPA, para atender despesas com pequenos reparos em imóveis (manutenções prediais do Campus de Abaetetuba).	30.000,00	-	2022ND002441 2022NE002266
23073.016510/2022-64	Valor movimentado para o PI M01ACG0117N, da Prefeitura/UFPA, para subsidiar as despesas de Manutenção Predial (Telhado) do Campus de Abaetetuba, conforme os documentos apresentados.	70.670,11	-	2022ND000897
<i>Total de Crédito Movimentado e Executado</i>		100.670,11	12.983,00	-

C) Na verificação documental apresentada e atestada nos sistemas internos e federais observamos:

Que o **PI: M07AAG1901N (Funcionamento da Unidade)** - para atender a Dispensa de Licitação – DL 849/2022 - despesas com manutenção preventiva (CFTV) recebeu reforço do **PI: M07ACG1913N** no valor de R\$ 10.000,00, conforme PGO nº 16/2022, processo nº **23073.043702/2022-43**, como também o **PI M07AAG1901N** transferiu para a **UGR 156672** – Gerencia de

Contratos/PROAD recursos para atender despesas com a manutenção dos veículos, com recarga de extintores e outras demandas do Campus de Abaetetuba – passagens, diárias, bolsas, combustível - conforme documentos analisados.

PI: M07ACG1913N (Mat. Consumo - Compras Diretas/Agenda de Compras) – a dotação deste PI atendeu as Dispensa de Licitações – DL 446/2022, 795/2022 e 797/2022 para as despesas com Material de Consumo para o funcionamento da Unidade, bem como, transferiu para subsidiar a UGR **156234** - Agenda de Compras da UFPA, o valor de **R\$ 14.376,74** conforme foi verificado nas requisições (SIPAC).

PI: M07ADG1917N (Manutenção de Infraestrutura de Abaetetuba) – inicialmente foi aprovado para este PI a dotação de **R\$ 130.000,00**, entretanto ao decorrer do exercício (2022) recebeu reforço da Prefeitura da UFPA o valor de **R\$ 30.000,00** para a manutenção de infraestrutura do Campus de Abaetetuba, conforme as ND's e NE's verificadas nos sistemas oficiais, as despesas foram devidamente realizadas e executando assim **95%** da sua dotação fixada e aprovada para o exercício de 2022.

Resultado do análise da unidade:

- **Campus de Abaetetuba**

A equipe de auditoria verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Campus de Abaetetuba, no tocante ao **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, porém temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório.

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

- **Campus de Bragança**

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Campus de Bragança**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/003-AUDIN/UFPA**.

A unidade encaminhou a AUDIN/UFPA em **OFÍCIO Nº 27/2023/CPGA/CBRAG/UFPA**, às seguintes informações:

a) **Anexo 1:**

Estrutura Organizacional– A estrutura em uso de fato do Campus de Bragança, ainda não consta em regimento, pois o Regimento Interno em vigência é o 636/2007 – CONSUN.

Estrutura atual em funcionamento:

- **Coordenação Geral**
 - Secretaria Executiva
 - Biblioteca do Campus
- **Coordenação Acadêmica**
 - Secretaria Integrada
 - Divisão de Ensino

- Divisão de Pesquisa
 - Divisão de Extensão
 - Divisão de Assistência Estudantil
 - Técnicos em Assuntos Educacionais
- **Faculdade de Educação – FACED**
 - **Faculdade de História – FAHIST**
 - **Faculdade de Letras – FALE**
 - **Faculdade de Línguas Estrangeiras – FALEST**
 - **Faculdade de Matemática – FAMAT**

Nota: Todas as faculdades são constituídas por uma direção, um conselho e uma secretaria.

- **Coordenação de Planejamento, Gestão e Avaliação – CPGA**
 - Divisão de Compras, Almoxarifado e Patrimônio – DICAP
 - Divisão de Tecnologia – DITEC
 - Divisão de Planejamento, Orçamento e Finanças – DIPOF
 - Divisão de Infraestrutura e Transporte – DINFRA
- **Programa de Pós-Graduação em Linguagens e Saberes na Amazônia – PPLSA**
- **Programa de Pós-Graduação em nível de Mestrado Profissional em Matemática – PROFMAT - SOLICITAÇÃO ATENDIDA.**

b) **Anexo 2:**

- Planilhas demonstrando a execução orçamentária do exercício de 2022;
- Despesas com diárias;
- Despesas com passagens;
- Notas de Dotação comprovando as movimentações de crédito ocorridas no exercício em exame;
- Requisições de serviços e materiais – SIPAC.

CAMPUS DE BRAGANÇA - UGR: 153554

R\$ 243.330,00

<i>PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS</i>	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
<i>Funcionamento da Unidade</i>	M07AAG1901N	8100	169711	111.587,00
<i>Eventos e Reuniões Administrativas</i>	M07ACG1913N			21.422,00
<i>Aquisição de Material de Consumo</i>	M07ADG1917N			21.422,00
<i>Manutenção de Equipamentos de Refrigeração</i>				35.346,00
<i>Manutenção Predial</i>				53.554,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

Constatamos que a execução orçamentária do PI **M07AAG1901N** – Alocado para atender o Campus com as despesas de Diárias, Passagens e outras para seu funcionamento – estão de acordo com as conformidades legais entre o valor previsto e o realizado, sem qualquer restrição, conforme avaliação por amostragem, considerando a relevância em valor financeiro, como segue Quadro abaixo:

PI M07ADG1901N

DISCRIMINAÇÃO	CRÉDITO MOVIMENTADO (Recebido) R\$	CRÉDITO EXECUTADO R\$	PROCESSO	NOTA DE DOTAÇÃO	NOTA DE EMPENHO
Detalhamento de Crédito para atender o funcionamento do Campus	26.601,80 106.407,20	-	-	2022ND000035	-

de Bragança.				2022ND000139	
Despesas realizadas com diárias para servidor.	-	10.000,00	-	2022ND000298	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	3.088,00	23073.007131/2022-83	2022ND000338	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	3.161,00	23073.011720/2022-66	2022ND000550	-
Despesa com conservação e limpeza de bens móveis do Campus.	-	2.350,00	23073.023000/2022	2022ND001484	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	6.600,00	23073.025616/2022-59	2022ND001546	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	2.780,00	23073.026519/2022-83	2022ND001608	-
Despesas com manutenção preventiva e corretiva de software do Laboratório de Linguagens do Campus.	-	27.301,34	-	2022ND001939	-
Recurso movimentado para atender as Requisições nºs: 2080-2095 e 2408 – SIPAC para subsidiar a Agenda de Compras com material de consumo para o Campus de Bragança.	-	12.681,65	23073.033611/2022-08	2022ND002229	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	3.470,00	23073.034160/2022-18	2022ND002232'	-
Despesas com serviços de CFTV do estacionamento do Campus.	-	16.993,56	23073.038746/2022-51	2022ND002478	-
Despesas com serviços de instalação de som no Campus de Bragança.	-	8.174,40	-	2022ND002525	-
Despesas com material de consumo (esportivo) para o Campus	-	9.310,00	-	2022ND03382	-
Despesas com Manutenção de Veículo do Campus.	-	2.852,20	23073.049781/2022-04	2022ND03549	-
Despesas com Manutenção Predial do Campus.	-	3.708,00	23073.056870/2022-07	2022ND04158	-

Em resumo, o previsto no PGO para o PI **M07AAG1901N** foi o valor de **R\$ 133.009,00** e gasto **R\$ 128.192,61**, tendo o saldo de **R\$ 4.816,39** recolhido para a UGR da Administração Superior, ou seja, uma execução de 96,4% do valor fixado

- ✓ No que diz respeito ao Plano Interno **M07ACG19137N** o valor fixado no PGO foi de **R\$ 21.422,00** destinado aquisição de material de consumo, através da Movimentação de Recursos nº 23/2022 (doc. SIPAC) – processo 23073.033572/2022-31 – foi transferido o valor de **R\$ 19.614,35** para atender a Agenda de Compras da UFPA. Onde se observa que a execução orçamentária foi de 91,6% e o restante de 8,4% (**R\$ 1.807,65**) foi recolhido pela Administração no final do exercício financeiro de 2022, e sem restrição quanto à conformidade legal vigente.
- ✓ Já o Plano Interno **M07ADG1917N** de valor fixado no PGO de **R\$ 88.900,00**, dividido entre Manutenção de Equipamentos de Refrigeração e Manutenção Predial, cabe ressaltar que foi executado apenas o recurso referente ao serviço de manutenção em aparelhos de refrigeração, conforme apontado pelo processo **23073.022702/2022-18**. Quanto as despesas com a manutenção predial a Coordenação do Campus decidiu não autorizar para o exercício de 2022 a descentralização de crédito em favor da empresa contratada pela UFPA, pois a mesma, no ano de 2021, apresentou problemas de execução de serviços no Campus de Bragança.

E concluindo assim, e verificada pela equipe de auditoria, que a execução orçamentária do mencionado PI foi realizada satisfatoriamente na conformidade legal da administração pública, com uma taxa de 92,6% para a refrigeração e apenas 36,8% de sucesso para o Plano Interno.

Resultado da análise da unidade:

▪ **Campus de Bragança**

A equipe de auditoria verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Campus de Bragança, no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, porém temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório.

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

• **Campus de Cametá**

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Campus de Cametá**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/004-AUDIN/UFPA**.

O Campus Universitário do Tocantins - Cametá encaminhou a AUDIN/UFPA em **OFÍCIO Nº 216/2023 - CCAME SOB Nº do Protocolo: 23073.022681/2023-11**, às seguintes informações:

a) **Anexo 1:**

Estrutura Organizacional –segundo o Regimento Interno do campus – Resolução nº 814/2020-CONSUN está em funcionamento na seguinte estrutura: **Solicitação Atendida**.

Conselho do Campus

▪ **Coordenação Geral do Campus**

- **Vice-Coordenação =>Coordenadoria de Estágio e Divisão de Avaliação e Ensino;**
- **Secretaria Executiva do Campus;**
- **Coordenadoria dos Pólos;**
- **Coordenadoria de Planejamento, Gestão e Avaliação =>Divisão de Infraestrutura, Material e Patrimônio – Divisão de Gestão de Pessoas – Divisão de Planejamento e Avaliação – Divisão de Finanças;**
- **Divisão de Tecnologia da Informação;**
- **Divisão de Comunicação, Editoração e Publicação;**
- **Coordenação de Extensão =>Divisão de Inclusão Educacional e Divisão de Arte e Cultura;**
- **Divisão de Assistência Estudantil;**
- **Programa de Pós-Graduação em Educação e Cultura (PPGEDUC);**
- **Assistência Estudantil =>Psicossocial;**
- **Biblioteca do Campus**
- **Centro de Pesquisa e Pós-Graduação;**
- **Faculdades (9).**

b) **Anexo 2:**

- ✓ Demonstrativo da execução orçamentária do exercício de 2022 – *PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS*;
- ✓ Documentos de Comprovação das despesas com diárias;
- ✓ Documentos de Comprovação das despesas com passagens;

Constatamos que a dotação fixada no PI acima, foi executada em 99,4% para atendimento do Campus de Castanhal.

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	PI M07ADG1917N		DOCUMENTOS (2022)
	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	
Manutenção da rede lógica do Campus – Contrato gerenciado pelo CTIC	82.823,00	69.928,07	Proc. 021927/2022-49 – ND 1216/2022
Manutenção Administrativa do Campus (Agenda de Compras)		11.734,00	Proc. 031883/2022-65 – ND1941/2022
		1.160,93	Proc. 033936/2022-82 – ND2077/2022

A dotação fixada do referido PI foi totalmente executada em 100% do seu valor, sem apresentar inconsistências formais relevantes.

A equipe de auditoria verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Campus de Castanhal, no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**. Entretanto, temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

- Instituto de Ciências Biológicas - ICB**

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Instituto de Ciências Biológicas - ICB**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/006-AUDIN/UFPA**.

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) conforme descritos abaixo:

- Anexo 1:**
Estrutura Organizacional - Solicitação Não Atendida.
- Anexo 2:**
Execução orçamentária do PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS –demonstrando toda a movimentação orçamentaria das despesas devidamente documentadas: ND's – NE's – PGO – Requisições SIPAC e documentos do SIAFI.

Instituto de Ciências Biológicas - ICB (UGR: 153184)				R\$ 637.180,00
PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
Funcionamento das atividades do ICB	M07AAG1901N	8100	169711	454.000,00
Recuperação da Infraestrutura	M07ADG1917N			183.180,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

PI M07AAG1901N			
Funcionamento das atividades do ICB			
DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
454.000,00	Auxílio Financeiro a Estudante – 339018	1.800,00	Proc. 052184/2022-59 – NE002626/2022
	Aquisição de Material de Consumo – funcionamento da unidade - 339030	35.402,00	Proc's: 055664/2022-71 - 055207/2022-87 - 054591/2022-09 e 054472/2022-48 NE's : 002699; 002710; 002715 e 002806/2022

Serviços de Manutenção da unidade - 339039	107.187,90	Proc's: 053521/2022-25 - 053510/2022-45 - 053066/2022-68 e 055589/2022-49. NE's: 002530; 002531; 002688 e 002758/2022
Serviços de Manutenção de Periféricos da unidade - 339040	32.190,00	Proc's: 053475/2022-64e053429/2022-65. NE's: 002532 e 002534/2022
	176.579,90	

Como demonstrado no quadro acima o PI em questão teve uma execução aquém do previsto na ordem de somente 38,89% da dotação fixada.

Quanto ao PI M07ADG1917N, teve sua dotação na ordem R\$ 183.180,00 cancelada pela Administração Superior, conforme documento verificado no sistema federal.

A equipe de auditoria, embora a unidade não tenha atendido o item 01 da Solicitação de Auditoria, verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Instituto de Ciências Biológicas - ICB, no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, não encontrou desconforme com as normas vigentes. Entretanto, temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

- **Instituto de Ciências da Saúde- ICS**

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Instituto de Ciências da Saúde- ICS**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/009-AUDIN/UFPA**.

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) conforme descritos abaixo:

- Anexo 1:**
Estrutura Organizacional– Solicitação não Atendida.
- Anexo 2:**
Execução orçamentária do PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS – demonstrando toda a movimentação orçamentaria das despesas analisadas através de: ND's – NE's – PGO – Requisições SIPAC e documentos do SIAFI.

Instituto de Ciências da Saúde - ICS (UGR: 153187)				R\$ 747.184,00
PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
<i>Aquisição de Mat. Cons. Das subunidades Admist e Acadêmicas</i>	M07ACG1913N			286.844,00
<i>Manutenção de equipamentos de refrigeração do ICS</i>		8100	169711	389.265,00
<i>Manutenção de equip. dos laboratórios das faculdades do ICS</i>	M07ADG1917N			43.156,00
<i>Manut. Dos blocos de salas de aulas das faculdades do ICS</i>				27.919,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

Análise da execução orçamentária do PI M07ACG1913N

Aquisição de materiais de consumo – a relação entre a **despesa disponibilizada/movimentada+empenhada foi de 93%** o que evidencia um ótimo resultado.

A **UGR do ICS** descentralizou R\$ 221.915,00 para DCS/PROAD para aquisição de materiais programados na Agenda de Compras e o restante da dotação foi para demanda de compra na própria Unidade **ICS**.

Segundo a unidade auditada, a relação entre os materiais solicitados e entregues (agenda de compras) **recurso descentralizado X recurso empenhado na atividade** foi de apenas 27,90% o que caracteriza em tese uma quantidade relevante que não são entregues ao ICS, e considerando também que o crédito orçamentário descentralizado à unidade responsável pelas compras geral da UFPA, não retorna a unidade de origem.

Importante atenção a esse procedimento – a descentralização orçamentária (retirada de uma célula orçamentária do custeio do **ICS** e alocada ao orçamento de custeio da Diretoria Compras e Serviços- **DCS**), total na atividade aquisição de material de consumo foi **de R\$ 221.915,00** – desse, foi destinado à agenda de compra o valor de **R\$ 123.705,18** ou seja, **55,74%** do total descentralizado – e **R\$ 98.210,00** valor este que representa **44,25%** do total remanejado para aquisição de material fora da agenda de compra. Porém, foi empenhado apenas o montante de **R\$ 61.925,00** o que representa **27,90%** do recurso descentralizado do **ICS**, conforme já abordado no parágrafo anterior.

Análise da execução orçamentária do PI M07ADG1917N

Manutenção da Infraestrutura Acadêmica e Administrativa – a relação entre a **despesa movimentada + empenhada/disponibilizada** foi de 100% o que demonstra um indicador de resultado excelente da atividade/ação.

Embora tenha ocorrido restrição orçamentária no exercício de 2022, a **UGR do ICS** descentralizou **R\$ 346.867,00** para outras unidades executoras da UFPA para prestação de serviços de manutenção e reformas para atender a demanda do ICS.

Resultado da Análise da unidade auditada.

A equipe de auditoria, embora a unidade não tenha atendido o item 01 da Solicitação de Auditoria, verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Instituto de Ciências da Saúde - ICS, no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, não encontrou inconsistências com as normas vigentes. Entretanto, temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

- **Instituto de Ciências Exatas e Naturais - ICEN**

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Instituto de Ciências Exatas e Naturais - ICEN**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/007-AUDIN/UFPA**.

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) conforme descritos abaixo:

a) Anexo 1:

Estrutura Organizacional - encaminhado o organograma da unidade e foi devidamente verificado - **Solicitação Atendida**, conforme resumo abaixo;

- Congregação
- Direção Geral
 - Diretor Adjunto
 - Coordenadoria Acadêmica
 - Secretaria Executiva
 - Protocolo
 - 06 (seis) Faculdades.

b) Anexo 2:

- Demonstrativo da execução orçamentária do exercício de 2022 – *PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS*;
- Documentos de Comprovação das despesas com diárias;
- Documentos de Comprovação das despesas com passagens;
- Notas de Dotação comprovando as movimentações de crédito ocorridas no exercício em exame;
- Requisições de serviços e materiais – SIPAC

Instituto de Ciências Exatas e Naturais - ICEN (UGR: 153181)				R\$ 441.120,00
PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
Viagens para Ensino, Pesquisa e Extensão	M07AAG1901N			45.000,00
Material para fins - Administrativos				90.000,00
Material de Consumo para as aulas práticas de graduação	M07ACG1913N	8100	169711	120.120,00
Manutenção preventiva e corretiva nos equipamentos				36.000,00
Manutenção e modernização dos espaços físicos acadêmicos e administrativos	M07ADG1917N			150.000,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

Execução orçamentária do PI M07AAG1901N – 2022 - ICEN

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Manutenção Administrativa da Unidade - Viagens para Ensino, Pesquisa e Extensão:	45.000,00	-	
• Taxa de inscrição p/docente – curso online	-	3.200,00	Proc. 004060/2022-67 – NE 000224/2022
• Taxa da Companhia de viagem		400,31	Proc. 053439/2022-09
• Locação do auditório do ICJ		1.000,00	Proc. 044351/2022-98
• Movimentação de crédito para o PI M01ACG0117N – Manut. Predial		14.590,68	Proc. 044079/2022-46 ND003794
• Diárias		11.802,40	NE's: 000690/000907-2022
• Passagens		14.006,61	NE's: 000689/000750-2022

O PI acima não apresentou nenhuma desconformidade, desde a fixação do crédito até a sua total execução.

Execução orçamentária do PI M07ACG1913N – 2022 - ICEN

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Material de Consumo para as aulas práticas de graduação:	90.000,00	-	-
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Movimentação de Crédito descentralizado para a Agenda de Compras ▪ Aquisição de Mat de Consumo por Dispensa. 		32.121,09 2.800,00	Proc. 035608/2022-11 – Req: 1883/1884/1886 a 1888 1890/1892 e 1894 Proc. 017279/2022-26 – NE 569/2022 – DL 1250/22
Aquisição para fins administrativos:	120.120,00	-	-
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Crédito descentralizado para outro PI/UGR paramanutenção da rede de drenagem pluvial do ICEN ▪ Diárias para atender ao ICEN ▪ Passagens para atender ao ICEN 		102.338,59 10.000,00 25.000,00	Proc.036436/2022-01 – NE 2182/2022 ND001256/2022 ND001256 e 001792/2022

Como demonstra o quadro acima a unidade executou **81,98%** da dotação fixada no PGO, além disso, não foi achado desconformidade com as normas vigentes.

Execução orçamentária do PI M07ADG1917N – 2022 - ICEN

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Manutenção (equipamentos) e (espaços físicos):	186.000,00		
<ul style="list-style-type: none"> ○ Manutenção nas instalações de infraestrutura de saneamento, varia, poços, arruamento e terraplanagem. 		54.329,69	Proc. 036262/2017-18 – CONTRATO 45/2018 – NE002182/2022.

Este PI executou **29,20%** da dotação prevista, ou seja, descentralizou o valor de R\$ **54.329,69** para subsidiar o Contrato 045/2018 da UFPA (Plano de Manutenção Predial), tendo o saldo utilizado pela administração superior.

Resultado da Análise da unidade auditada.

A equipe de auditoria, embora a unidade não tenha atendido o item 01 da Solicitação de Auditoria, verificou a integridade da gestão da execução orçamentária em 2022 do Instituto de Ciências da Saúde - ICS, no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, não apresentou inconformidades com as normas vigentes. Entretanto, temos observações a considerar que serão apresentadas ao final deste relatório

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA

Análise da unidade:

- Instituto de Filosofia e Ciências Humanas - IFCH

A equipe de auditoria avaliou as atividades do Instituto de Filosofia e Ciências Humanas -IFCH, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a Solicitação de Auditorianº 202301/008-AUDIN/UFPA.

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) por meio do OF. Nº 01/2023COORPGEAVA, anexado ao Processo nº 23073.023358/2023-57 conforme descritos abaixo:

a) Anexo 1:

Estrutura Organizacional: Regimento Interno (Resolução nº 625/2007-CONSUN) – **Solicitação Atendida.**

- Congregação
- Diretor Geral
- Divisão de Informação e Comunicação
- Secretaria Executiva
- Protocolo
- Coordenação de Planejamento de Gestão e Avaliação – CPGA
- Divisão de Desenvolvimento e Gestão de Pessoal
- Divisão Administrativa

- Diretor-Adjunto
- Coordenação Acadêmica
- Divisão de Extensão
- Divisão de Documentação
- Divisão de Informática
- 05 (cinco) – Faculdades
- 08 (oito) – Programas de Pós-Graduação

b) Anexo 2:

Execução orçamentária do PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS – demonstrando toda a movimentação orçamentaria das despesas analisadas através de: ND's – NE's – PGO – Requisições SIPAC e documentos do SIAFI.

Instituto de Filosofia e Ciências Humanas - IFCH (UGR: 153188)				R\$ 356.832,00
PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
Fabricação de E-books	M07AAG1901N	8100	169711	61.000,00
Apoio à atividade externa docente: Eventos Científicos				50.832,00
Aquisição de insumos para atividades administrativas e acadêmicas	M07ACG1913N			40.000,00
Manutenção Predial: elétrica, hidráulica e estrutural				150.000,00
Manutenção Predial: água e esgoto				12.000,00
Manut preventiva e corretiva de equipamentos de refrigeração	M07ADG1917N			30.000,00
Serviços de chaves e fechaduras				5.000,00
Serviços de revalidação de extintores				8.000,00

Fonte: PROPLAN PGO 2022

Analisando a planilha executada pelo DIVAD/2022 temos a considerar:

PI M07AAG1901N

Funcionamento das atividades do IFCH – R\$ 111.832,00

DOTAÇÃO DETALHADA PARA DESPESA(R\$)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	CRÉDITO EMPENHADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)	CRÉDITO EXECUTADO %
(-)*13.750,00	Aquisição de 500 Squeeze para atender a semana do calouro 2022	-	Proc.23073.009405/2022-79 – Requisição 246/2022 – DL 041/2022 – NE 000251/22	-
4.840,41	Aquisição de Mat. de consumo (não constam na agenda de	358,98 660,80	Proc. 23073.052034/2022-45 – Requisição 3923/2022 – DL 641/2022 – NE002654 e 002655	21,06%

	compra)			
**40.223,00	Funcionamento das atividades no IFCH	40.223,00	-	100,00%
13.900,00	Serviços de Assessoria de Imprensa e Produção de Conteúdo Digital para o Programa de Pós-Graduação de Psicologia	13.900,00	Proc. 23073.016964/2022-35 – Requisição 515/2022 – DL 302/2022 – NE000530/2022 – OB803276/2022	100,00%
2.044,15	Apoio as atividades docente – Eventos científicos.(Diárias)	2.044,15	Proc.23073.000476/2022-14 – NE000648	100,00%
14.451,02	Apoio as atividades docente – Eventos científicos.(Passagens)	14.451,02	Proc.23073.000476/2022-14 – NE000266	100,00%

* - Este processo apresentou inconsistência na sua execução, pois a solicitação de autorização orçamentária (requisição 246/2022) define no PI acima, entretanto é executado em outro PI (M07ACG1913N) conforme o empenho – NE000251/2022 no SIAFI.

** - Está apresentado em uma tabela pela unidade auditada (SinPeG) onde a mesma informa os valores sem os documentos comprobatórios da despesa.

Em resumo, a dotação prevista neste PI – conforme o PGO 2022 – teve uma execução na ordem de **67,47%** do valor inicialmente estabelecido.

PI M07ACG1913N

Aquisição de insumos para atividades administrativas e acadêmicas- IFCH – R\$ 40.000,00

DOTAÇÃO DETALHADA PARA DESPESA(R\$)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	CRÉDITO EMPENHADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)	CRÉDITO EXECUTADO %
2.806,84	Aquisição de mat. consumo para o Laboratório de Avaliação Psicológica - IFCH	1.418,60 49,98 99,00 135,46	Proc. 23073.008046/2022-32 – Requisição 189/2022 – DL 28/2022 – NE000583 – 000584 – 000585 – 000586.	60,67%
4.854,90	Aquisição de insumos para o Laboratório de Geografia Física	437,00 140,40 1498,50 535,96	Proc. 23073.016264/2022-41 – Requisição 140/2022 – DL 97/2022 – NE000594 a 000597/2022.	57,91%
17.514,00	Aquisição de Material de consumo	17.514,00	-	100,00%
*13.750,00	Aquisição de 500 Squeeze para atender a semana do calouro 2022	13.750,00	Proc.23073.009405/2022-79 – Requisição 246/2022 – DL 041/2022 – NE 000251/22	100,00%

Temos neste PI uma execução excelente na ordem de **97,31%** em relação a dotação fixada no PGO-2022.

PI M07ADG1917N

Manutenção Predial e de Equipamentos de Refrigeração – R\$ 205.000,00

DOTAÇÃO DETALHADA PARA DESPESA(R\$)	DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	CRÉDITO EMPENHADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)	CRÉDITO EXECUTADO %
*16.540,00	Manutenção da infraestrutura da unidade - IFCH	16.540,00		100,00%
	* Demonstrado uma tabela pela unidade auditada (SinPeG) onde a mesma informa os valores sem os documentos comprobatórios da despesa.			

Assim constatamos uma execução aquém, em relação à dotação prevista – PGO 2022 – na ordem de apenas **8,06%**

Resultado da análise da unidade:

As informações encaminhadas pela unidade auditada, não informa (Quadro 2 – SinPeG) os documentos que comprovem a regular execução orçamentária, a exemplo de: Nota de Dotação, Nota de Empenho, Nota de Sistema, Ordem Bancária ou qualquer outro documento realizado nos sistemas oficiais da administração pública federal, o que dificulta o trabalho de auditoria no processo de avaliação da unidade, levando a constatar a vulnerabilidade na governança e nos controles internos da unidade auditada.

Desta forma, aplicam-se as recomendações às fls. 30 e 31, do presente Relatório.

É o Relatório. À consideração da Coordenação da UAIG/UFPA.

Análise da unidade:

• Instituto de Tecnologia - ITEC

A equipe de auditoria avaliou as atividades do **Instituto de Tecnologia - ITEC**, com base nas informações prestadas pela unidade, em atendimento a **Solicitação de Auditoria nº 202301/010-AUDIN/UFPA**.

A unidade auditada encaminhou as informações solicitadas (SA) conforme descritos abaixo:

a) Anexo 1:

Estrutura Organizacional -:encaminhado o organograma da unidade e foi devidamente verificado - **Solicitação Atendida**, conforme resumo abaixo;

- Congregação
- Direção Geral
 - Diretor Adjunto
 - Coordenadoria Acadêmica
 - Secretaria Executiva
 - Protocolo
 - Biblioteca
- Subunidades Acadêmicas
 - 11 (onze) Faculdades.
 - PPGs – 13 (treze) Programas
- Subunidades Administrativas
 - Coordenações – 05 (cinco)
 - Divisões – 04 (quatro)

b) Anexo 2:

- ✓ Demonstrativo da execução orçamentária do exercício de 2022 – *PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E ADMINISTRATIVAS*;
- ✓ Documentos de Comprovação das despesas com diárias;

- ✓ Documentos de Comprovação das despesas com passagens;
- ✓ Notas de Dotação comprovando as movimentações de crédito ocorridas no exercício em exame;
- ✓ Requisições de serviços e materiais – SIPAC

Instituto de Tecnologia - ITEC (UGR: 153185)				R\$ 532.226,00
<i>PROGRAMA UFPA 07 – MANUTENÇÃO DAS ATIVIDADES NAS ACADÊMICAS E REGIONAIS – DESPESAS FIXADAS</i>	Plano Interno (PI/SIAFI)	Fonte SOF	PTRES	Dotação Consignada (Crédito Alocado)
<i>Taxa de Inscrição/publicação em eventos acadêmicos</i>	M07AAG1901N	8100	169711	60.000,00
<i>Serviços Institucionais</i>				15.000,00
<i>Serviços de tradução de artigos</i>				15.000,00
<i>Serviço de manutenção e recuperação elétrica</i>				10.000,00
<i>Serviços de apoio administrativo, técnico e operacional</i>				12.000,00
<i>Serviços gráficos</i>				11.000,00
<i>Serviços de comunicação em geral</i>				11.000,00
<i>Serviços de áudio, vídeo e foto</i>				11.226,00
<i>Pagamento de Bolsa – estágio</i>	M07ABG5501N			60.000,00
<i>Aquisição de material para expediente diversos</i>	M07ACG1913N			100.000,00
<i>Recarga de extintores</i>	M07ADG1917N			17.000,00
<i>Serviços de manutenção em aparelhos de refrigeração, centrais</i>				30.000,00
<i>Serviços de reforma e manutenção prediais</i>				80.000,00
<i>Serviços de manutenção corretiva de mobiliários</i>				40.000,00
<i>Serviços de manutenção e recuperação imobiliária</i>				40.000,00
<i>Serviço de manutenção, limpeza e desobstrução de esgoto</i>				20.000,00

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO PI M07AAG1901N - ITEC

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Taxa de Inscrição/publicação em eventos acadêmicos	30.000,00	21.794,40	Procs: 010293/2022-07; 020351/2022-01; 020299/2022-84; 020356/2022-25; 022274/2022-15; 025564/2022-11; 030869/2022-44; 030505/2022-64; 032041/2022-21; 020801/2022-57; 039802/2022-75; 041208/2022-44; 043740/2022-04 Execução de 72,64% da dotação
Serviços e Materiais para manutenção das atividades institucionais:	115.226,00		
Material de expediente		13.950,00	Proc. 018247/2022-48 – Emp. 056/2022 DL nº 124/2022 – OB nº 803609/2022
Recuperação da rede elétrica		15.900,19	Proc. 012228/2022-16 – Emp. 352/2022 DL nº 062/2022 – OB nº 802614/2022
Apoio administrativo, técnico e operacional		17.600,00	Proc. 014168/2022-68 - Emp. 408/2022 DL nº 082/2022 – OB nº 802729/2022.
Serviços gráficos		17.248,00	Proc. 019302/2022-17 – Emp. 588/2022 DL nº 139/2022 – OB nº 803399/2022.
Serviços de comunicação em geral		3.000,00	Proc. 018209/2022 – Emp. 575/2022
Serviços de áudio, vídeo e foto		1.200,00	Proc. 036162/2022-41 – Emp. 1902/2022 DL nº 357/2022 – OB nº 810552/2022
		17.500,00	Proc. 027167/2022-83 – Emp. 1987/2022 DL nº 233/2022 – OBnº 808604/2022.
		16.670,00	Proc. 048780/2022-34 – Emp. 2284/2022 DL nº 567/2022 – OBnº 809157/2022.
		9.844,00	Proc. 046532/2022-59 – Emp. 15/2022 DL nº 523/2022 – OB nº 811075/2022.
		365,00	Proc. 052850/2022-59 Emp. 2565/2022 DL nº 685/2022 – OB nº 803117/2022
		Execução de 95,28% da dotação.	

Como demonstrado a execução orçamentária do PIM07AAG1901N foi eficiente, obtendo uma média no total de **84,22%**, na aplicação de seu crédito disponível, e sem restrição quanto ao cumprimento das normas federais.

Execução orçamentária do PI M07ABG5501N – 2022 - ITEC

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Pagamento de Bolsa – estágio	60.000,00	-	-
JAN A DEZ/2022		57.454,86	Nº DO BENEFÍCIO 05 – 11 – 16 – 22 – 27 – 29 – 37 – 40 – 47 – 52 – 57 – 61 -

A dotação fixada do referido PI foi executado em 95,75% do seu valor, sem apresentar inconsistências das normas vigentes.

Execução orçamentária do PI M07ACG1913N – 2022 - ITEC

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
Aquisição de material de expediente	100.000,00	-	
Agenda de Compras (crédito descentralizado)	-	65.869,39	Proc. 032998/2022-77
Aquisição de insumos para a Faculdade de Conservação e Restauro	-	12.736,05	Proc's: 025261/2022-06 – 050867/2022-71 062950/2022-93 – 068544/2022-34 – 073048/2022-01 e 015399/2023-70 – Emp.: 1119 a 1120 – 1122 – 1135 a 1136 – 1141 a 1143 e 1194/2022 DL nº 204/2022 – OB's nºs: 802443-809196 – 811260 – 812742 e 813578.
Aquisição de material de consumo para a Faculdade de Conservação e Restauro	-	9.458,34	Proc's: 033887/2022-88 – 068896/2022-90 – 062884/2022-51 – 063958/2022-77 – 052210/2022-49 e 070030/2022-49 – Emp's: 1429 a 1437 e 1742. DL nº 320/2022 – OB's nºs: 810468/2022 – 811262/2022 – 811732/2022 – 812767 a 812770/2022 e 812972/2022.
Aquisição de materiais de refrigeração	-	8.144,29	Proc's: 048885/2022-93 – 015417/2023-13 Emp's: 2491 a 2493/2022 e 2498/2022 – DL nº 568 – NS 885/2023.
Aquisição de material de consumo	-	653,00	Proc. 052683/2022-46 – Emp. 2645/2022 DL nº 676/2022 – NS 4492/2022.

Esta dotação foi executada em 96,86% do valor fixado, sem restrição as normas da despesa pública.

Execução orçamentária do PI M07ADG1917N – 2022 – ITEC

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS	DOTAÇÃO FIXADA (R\$)	CRÉDITO EXECUTADO (R\$)	DOCUMENTOS (2022)
CRÉDITO DISPONÍVEL (INICIAL)	227.000,00	-	
SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO (Recebido do PI M07ABG5501N)	60.000,00		
Serviço de manutenção de instalações	-	17.340,00	Proc. 006878/2022-14 – Emp. 000186/2022 DL 019/2022 – OB 801421/2022
Serviço de manutenção de limpeza	-	16.799,50	Proc. 008248/2022-84 – Emp. 000217/2022 DL 031/2022 – OB 802039/2022
Serviço de manutenção de mobiliário	-	4.950,00	Proc. 009165/2022-11 – Emp. 000296/2022 DL 038/2022 – OB 803065/2022
Serviço de manut. de bens imóveis	-	17.346,00	Proc. 017341/2022-80 – Emp. 000535/2022 DL. 115/2022 – OB
Serviço de manut. de bens móveis (bebedouro)	-	17.500,00	Proc. 022471/2022-34 – Emp. 000713/2022 DL 172?2022 – OB 804316/2022
Serviço Téc. Profission. (carregamento e transporte)	-	17.600,00	Proc. 024209/2022-24 – Emp. 000775/2022 DL 191/2022 – OB 805631/2022
Serviços de reformas (mobiliário)	-	17.580,00	Proc. 032310/2022-59 – Emp. 001073/2022 DL 305/2022 – OB 805840/2022
Serviços de manut. hidráulica	-	17.470,00	Proc. 026419/2022-57 – Emp. 001092/2022 DL 220/2022 – OB 805898/2022
Serviços de manut. e instal. (persianas)	-	17.600,00	Proc. 034019/2022-15 – Emp. 001140/2022 DL 326/2022 – OB 806365/2022
Serviços de instalação (divisórias)	-	17.600,00	Proc. 035627/2022-47 Emp. 001223/2022 DL 348/2022 – OB 807733/2022
Serviços de manut. de equip. (refrigeração)	-	9.750,00	Proc. 034835/2022-29 – Emp. 001231/2022 DL 335/2022 – OB 806550/2022

	2.880,98	Proc.039906/2022-80 – Emp. 1991 a 1993/22 – DL 416/2022 – OB 801475/2022
Serviço de plotagem na unidade-ITEC	17.320,00	Proc. 048929/2022-85 – Emp. 002283/2022 DL 572/2022 – OB 809496/2022
Serviços de manut. de equipamentos de laboratório	17.400,00	Proc. 049253/2022-47 – Emp. 002307/2022 DL 577/2022 – OB 809495/2022
Serviço de manut. de refrigeração	27.310,00	Proc. 040003/2022-41 – Emp. 002501/2022 DL 420/2022 – OB 812636/2022
Serviços de instalação	19.897,05	Proc. 050592/2022-76 – DL 603/2022

A dotação em tela teve uma execução na ordem de 89,31% do valor previsto no PGO 2022.

3 RESULTADOS DOS EXAMES DAS UNIDADES:

O relatório evidencia as principais constatações verificadas pela auditoria na análise dos documentos das unidades auditadas. Inicialmente, foram emitidas as Solicitações de Auditorias de nºs 202301/ 001 a 010 – AUDIN/UFPA, nas quais as unidades auditadas apresentaram as documentações solicitadas e que comprovaram as alegações informadas – com exceção do Instituto de Filosofia e Ciências Humanas – IFCH, que não se manifestou – tudo isso consta no Processo nº 23073.006603/2023-61.

Na análise dos controles internos mantidos pelas unidades na execução do **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais** observou-se algumas fragilidades que passaremos a apresentar de forma geral para que os gestores (Dirigentes) responsáveis pelo funcionamento (governança) de suas unidades possam normatizar e padronizar os procedimentos de forma a mitigar as fragilidades encontradas.

3.1 - Achados

- 1.1 Durante a fase de execução desta auditoria confrontamos dificuldades de acessos a documentos contidos nos módulos do sistema institucional SIPAC;
- 1.2 As unidades não processam em completude os documentos/informações nos seus processos eletrônicos;
- 1.3 Os documentos no SIAFI apresentam informações imprecisas a exemplo de:” a dotação movimentada para atender diversos processos e diversas despesas” que não permite a verificação documental – implicando na demora de comprovar as informações emanadas pelas unidades auditadas, que tiveram que ser verificadas nos sistemas federais.

Embora, diante da dificuldade de verificar a integridade da execução do **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais** constatamos que, os documentos solicitados e as informações relacionadas que não há inconsistências em observância as normas vigentes, entretanto há a necessidade de aperfeiçoamento nos seus controles internos.

4 - Recomendações

- 4.1 Recomenda-se que sejam realizados procedimentos administrativos de acompanhamento constante, juntamente com os responsáveis e/ou designados para execução das despesas orçamentárias da unidade, para que se mantenha sempre atualizadas as informações nos sistemas informatizados que constam nos processos eletrônicos.
- 4.2 Recomenda-se que sejam adotados mecanismos de controle interno mais rigorosos, se necessário for, a fim de possibilitar a integridade e a transparências das despesas sejam concluídas em seus respectivos processos.

Orientação:

Que sejam adotadas medidas necessárias para apurar responsabilidade por meio de procedimento próprio, ou, nos casos de fatores alheios à vontade dos gestores, fazer constar as justificativas de atraso nas atualizações nos autos dos processos correspondentes nos sistemas informatizados que constam suas despesas.

5 CONCLUSÃO

A finalidade deste relatório é cientificar os gestores acerca dos resultados observados em auditoria, a fim de manter o atendimento aos princípios da legalidade, economicidade, moralidade, impessoalidade, publicidade e da eficiência dos atos e fatos praticados.

A análise conclusiva foi no sentido de que as dotações executadas no **Programa UFPA: 07-Manutenção das Atividades nas Unidades Acadêmicas e Regionais**, pelas unidades auditadas foram realizadas com eficiência, porém necessitando de aprimoramento nos seus controles internos.

A Auditoria Interna desta UFPA entende a dificuldade dos gestores em manter um controle efetivo e eficiente dos processos, tendo em vista o número reduzido de servidores, bem como o volume de atividades a desempenhar. No entanto acredita-se que com boa vontade e interesse o aprimoramento dos procedimentos e a adoção de um controle preventivo é possível e reduzirá significativamente as vulnerabilidades encontradas pela auditoria.

Independente das recomendações que serão objeto de monitoramento pela AUDIN, cabe a cada gestor a análise dos itens destacados neste Relatório, sendo que o acatamento das sugestões constitui interesse exclusivo da gestão.

Por fim, a equipe de auditores agradece aos Gestores e demais Servidores das Unidades pela disponibilidade dos documentos/informações solicitados e se coloca a disposição para elucidar quaisquer inconsistências relatadas, visando, sobretudo o fortalecimento dos controles internos de nossa Instituição.

Este é o Relatório.

Belém, 31 de janeiro de 2023.

Angela Maria Rodrigues Santos
Contador – Siape 0326610
AUDIN/UFPA



Emitido em 25/03/2024

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 202301/2023 - AUDIN (11.07)
(Nº do Documento: 16)

(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)

(Assinado digitalmente em 25/03/2024 15:26)

ANGELA MARIA RODRIGUES SANTOS

CONTADOR

AUDIN (11.07)

Matrícula: ###66#0

Para verificar a autenticidade deste documento entre em <https://sipac.ufpa.br/documentos/> informando seu número:
16, ano: **2023**, tipo: **RELATÓRIO DE AUDITORIA**, data de emissão: **25/03/2024** e o código de verificação:
1389c50def