



UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA
Auditoria-Geral
Rua José Lourenço Kelmer, s/nº - Campus Universitário
São Pedro Cep 36.036-900 Juiz de Fora/MG
Telefone: (32) 2102-3984 - E-mail: auditoriageral@ufjf.edu.br

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA

Nº: 008.2015.12.12

**AVALIAÇÃO DA GESTÃO DO CENTRO DE EDUCAÇÃO À
DISTÂNCIA - CEAD**

“ORÇAMENTO: Créditos Recebidos e Despesas Executadas”

Janeiro/2016

Sumário

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA	3
I – ESCOPO DO TRABALHO	3
II – RESULTADO DOS EXAMES	5
1. ÁREA: EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	5
1.1. ASSUNTO: GESTÃO DO CENTRO DE EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	5
1.1.1. INFORMAÇÃO 001 – CRÉDITOS RECEBIDOS – 2014/2015	5
1.1.2. INFORMAÇÃO 002 – DESPESAS EXECUTADAS – 2014/2015	9
1.1.3. CONSTATAÇÃO 001 – DEFICIÊNCIA NO CONTROLE ORÇAMENTÁRIO	17
III – CONCLUSÃO	22



UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA
Auditoria-Geral
Rua José Lourenço Kelmer, s/nº - Campus Universitário
São Pedro Cep 36.036-900 Juiz de Fora/MG
Telefone: (32) 2102-3984 - E-mail: auditoriageral@ufjf.edu.br

RELATÓRIO Nº: 008.2015.12.12

TIPO DE AUDITORIA: Acompanhamento da Gestão

UNIDADE AUDITADA: Centro de Educação a Distância - CEAD

RELATÓRIO FINAL DE AUDITORIA INTERNA

O presente relatório de auditoria tem como objetivo apresentar o resultado da avaliação da Gestão do Centro de Educação a Distância – CEAD da Universidade Federal de Juiz de Fora, quanto aos créditos recebidos e despesas executadas nos exercícios de 2014 e 2015 (período considerado de janeiro a outubro).

Análise realizada em cumprimento a “Atividade de Auditoria nº 12”, do Anexo I – Descrição das Atividades de Auditoria, do Plano Anual de Atividade de Auditoria Interna - PAINT – Execução 2015.

I – ESCOPO DO TRABALHO

O trabalho foi realizado na sala da Auditoria-Geral/Reitoria da UFJF, no período de 02/02/2015 a 26/01/2016, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal.

O presente relatório objetiva apresentar o resultado dos seguintes itens:

- 1. Efetuar o levantamento dos créditos recebidos pela UFJF e destinados a educação à distância referentes aos exercícios de 2014 e 2015.*
- 2. Efetuar o levantamento das despesas executadas pela UFJF em favor das atividades do Centro de Educação à Distância referentes aos exercícios de 2014 e 2015.*

3. Verificar o controle orçamentário referente aos exercícios de 2014 e 2015.

Para subsidiar os trabalhos, foram realizadas as seguintes ações prévias:

- Elaboração do Programa de Auditoria nº 009/2015, contendo o cronograma da auditoria referente avaliação da gestão tecnológica do ambiente virtual, operacional, estrutura de pessoal, contratos terceirizados e controles internos do CEAD - Centro de Educação a Distancia.
- Elaboração da Matriz de Planejamento e Check List;
- Encaminhamento ao Conselho Administrativo e à Diretoria do CEAD da Solicitação de Auditoria - SA nº 027/2015/001/06, de 03 de junho de 2015 (*2.Responder: i) Como são coordenadas e supervisionadas a utilização dos recursos financeiros do CEAD?*);
- Reunião com representantes do CEAD para informar e esclarecer sobre a realização da auditoria e as metodologias utilizadas;
- Encaminhamento ao Conselho Administrativo e à Diretoria do CEAD da Solicitação de Auditoria - SA nº 045/2015/001/09 de 08 de setembro de 2015 (*2. Responder: d) Não foram enviados relatórios técnicos e financeiros do CEAD, referente ao exercício de 2014 capazes de trazer transparência na execução das despesas realizadas pelo órgão*);
- Encaminhamento a Coordenadoria de Execução e Suporte Financeiro - COESF da Solicitação de Auditoria - SA nº 046/2015/002/09, de 11 de setembro de 2015 (*Disponibilizar: a) Os termos de cooperação referentes aos exercícios de 2014 e 2015 que tenham destinação de recursos para o CEAD, inclusive os provenientes da CAPES; b) os dispêndios (gastos) efetuados em atendimento aos termos de cooperação de 2014 e de 2015 (referência até o mês de agosto).*

Em razão da não disponibilização das informações e documentações referentes aos créditos recebidos e despesas executadas, a Auditoria-Geral empregou esforços e efetuou consultas aos sistemas corporativos do Governo Federal, como o SIMEC – Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle, SIAFI – Sistema Informatizado de Administração Financeira, SIAFI Gerencial (2014) e Tesouro Gerencial (2015), bem como do sistema interno da UFJF denominado SIGA – Sistema Integrado de Gestão Acadêmica (*sig.ufjf.br*).

II – RESULTADO DOS EXAMES

1. ÁREA: EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA

1.1. ASSUNTO: GESTÃO DO CENTRO DE EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA

Nas seções seguintes serão abordadas questões relativas a informações orçamentárias de 2014 e 2015, especificando os créditos recebidos e despesas executadas, bem como uma deficiência de controle orçamentário, a partir das consultas aos sistemas SIMEC, SIAFI e SIGA.

1.1.1. INFORMAÇÃO 001 – CRÉDITOS RECEBIDOS – 2014/2015

Os créditos recebidos em prol da educação a distância constituíram de termos de cooperação celebrados entre a Universidade Federal de Juiz de Fora - UFJF (153061/15228) e a Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES (154003/15279), conforme listados a seguir:

CRÉDITOS RECEBIDOS (DESTAQUES) – EXERCÍCIOS DE 2014 E 2015					
TERMOS DE COOPERAÇÃO CAPES X UFJF					
Vínculo	Ação	Programa	nº	Vigência-Início	Vigência-Fim
UAB	Apoio à capacitação e formação inicial e continuada para a educação	Capacitação e Formação inicial e continuada de profissionais EAD	TC-UAB-1209/2014	20/02/2014	20/02/2016
		Descentralização orçamentária e acompanhamento UAB/Moçambique	TC-UAB-3089/2015	26/08/2015	26/02/2017
		Fomento 2º oferta bacharelado Administração Pública 5º e 6º período	TC-UAB-1220/2014	20/02/2014	20/02/2016
		Fomento 3º período de Especialização em Mídias na Educação	TC-UAB-1210/2014	20/02/2014	20/02/2016
		Fomento cursos Especialização PNAP 2º semestre 2013	TC-UAB-1221/2014	20/02/2014	20/02/2016
		Fomento cursos PNAP 2º 2012 3º e 4º períodos	TC-UAB-1222/2014	20/02/2014	20/02/2016
		Fomento das ofertas de cursos no âmbito UAB/UFJF	TC-UAB-3173/2015	07/08/2015	06/08/2017
		Fomento do Centro de	TC-UAB-	20/02/2014	20/02/2016

	Educação a distância/UFJF	1226/2014		
	Fomento Licenciatura em Física 9º e 10º período	TC-UAB-1213/2014	20/02/2014	20/02/2016
	Oferta 3º e 4º período dos cursos do 2º semestre de 2012	TC-UAB-1218/2014	22/04/2014	22/04/2016
	Oferta do 1º e 2º período dos cursos o 2º semestre de 2013	TC-UAB-1216/2014	20/02/2014	20/02/2016
	Oferta Licenciatura Computação 7º e 8º período	TC-UAB-1214/2014	20/02/2014	20/02/2016
	Oferta Licenciatura em Pedagogia 5º e 6º períodos	TC-UAB-1215/2014	20/02/2014	20/02/2016
FONTE: SIMEC				

Estes termos são individualmente celebrados, identificados por vínculo, ação, programa, numeração, vigência, dados, representantes, justificativas da descentralização, obrigações, dotação orçamentária, prazo de cumprimento de objeto, público alvo, etc.

Cabe uma alerta que, os termos de cooperação supracitados exigem que a UFJF apresente um “**relatório de cumprimento do objeto**” no prazo de 60 (sessenta) dias após o término de sua vigência, e como a maioria dos termos terá término no mês de fevereiro/2016, então é pertinente que seja dado início à elaboração deste relatório de modo a atender o prazo pactuado.

A consulta aos termos de cooperação está disponibilizada pelo SIMEC- Sistema Integrado de Monitoramento do Ministério da Educação na rede mundial de computadores a partir da página “<http://simec.mec.gov.br/ted/termo-de-execucao-descentralizada.php>”, além de terem sido juntados aos autos do processo de papel de trabalho nº 23071.001018/2015-85 que se refere à atividade nº 12 – avaliação da gestão do CEAD.

A partir de consulta aos sistemas SIAFI GERENCIAL (exercício 2014) e TESOURO GERENCIAL (exercício 2015) apurou o total de R\$7.811.771,20 (sete milhões e oitocentos e onze mil e setecentos e setenta e um reais e vinte centavos) vinculados à UAB - Universidade Aberta do Brasil.

Deste valor total, destaca-se que em 2014 o montante foi de R\$6.949.562,87 na fonte nº 0112915408 (PROGRAMAS EDUCAÇÃO A DISTANCIA PARA A EDUCAÇÃO BASICA-UAB) e em 2015, de janeiro a outubro, de R\$862.208,33 na

fonte nº 108000000 (FUNDO SOCIAL-PARC.DESTINADO A EDUCAÇÃO PÚBLICA E SAÚDE).

A Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior – CAPES (154003/15279) descentralizou estes recursos a partir da “Fundação Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior” (FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR).

A Auditoria-Geral elaborou os quadros seguintes com a identificação detalhada dos repasses recebidos (destaques¹) por vínculo, termos, exercício, fonte, data e descrição.

REFERÊNCIAS DA CONSULTA AO ORÇAMENTO

FONTES: **SIAFI GERENCIAL (EXERCÍCIO 2014)**
TESOURO GERENCIAL (EXERCÍCIO 2015)

UNIDADE: **UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA**

PERÍODO: **EXERCÍCIO 2014 – JANEIRO A DEZEMBRO**
EXERCÍCIO 2015 – JANEIRO DE OUTUBRO

DESCRIÇÃO DO CRÉDITO POR VÍNCULO E TERMOS	Valor Repassado (R\$)
FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	
UAB – UNIVERSIDADE ABERTA DO BRASIL	
TC-UAB-1209/2014	489.542,58
TC-UAB-1210/2014	74.912,50
TC-UAB-1213/2014	52.525,00
TC-UAB-1214/2014	445.094,00
TC-UAB-1215/2014	349.071,00
TC-UAB-1216/2014	684.494,50
TC-UAB-1218/2014	2.381.951,00
TC-UAB-1220/2014	160.539,00
TC-UAB-1221/2014	582.927,00
TC-UAB-1222/2014	264.755,00
TC-UAB-1226/2014	1.463.751,29
TC-UAB-3089/2015	73.560,00
TC-UAB-3173/2015	788.648,33
Total geral	7.811.771,20

¹ DESTAQUE: Operação descentralizadora de crédito orçamentário em que um Ministério ou Órgão transfere para outro Ministério ou Órgão o poder de utilização dos recursos que lhe foram dotados. Glossário do Tesouro Nacional. Disponível em: <http://www3.tesouro.fazenda.gov.br/servicos/glossario/glossario_d.asp>. Acesso em 15 jun. 2015.

DESCRIÇÃO DO CRÉDITO POR EXERCÍCIO, FONTE E TERMOS FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	Soma de Valor Repassado (R\$) - UG UFJF
2014	6.949.562,87
0112915408	6.949.562,87
TC-UAB-1209/2014	489.542,58
TC-UAB-1210/2014	74.912,50
TC-UAB-1213/2014	52.525,00
TC-UAB-1214/2014	445.094,00
TC-UAB-1215/2014	349.071,00
TC-UAB-1216/2014	684.494,50
TC-UAB-1218/2014	2.381.951,00
TC-UAB-1220/2014	160.539,00
TC-UAB-1221/2014	582.927,00
TC-UAB-1222/2014	264.755,00
TC-UAB-1226/2014	1.463.751,29
2015	862.208,33
0108000000	862.208,33
TC-UAB-3089/2015	73.560,00
TC-UAB-3173/2015	788.648,33
Total geral	7.811.771,20

DESCRIÇÃO DO CRÉDITO POR EXERCÍCIO E VÍNCULO UAB – UNIVERSIDADE ABERTA DO BRASIL	Soma de Valor Repassado (R\$)
2014	6.949.562,87
2015	862.208,33
Total geral	7.811.771,20

DESCRIÇÃO DO CRÉDITO POR FONTE E TERMOS FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR	Soma de Valor Repassado (R\$)
108000000 (FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE)	862.208,33
TC-UAB-3089/2015	73.560,00
TC-UAB-3173/2015	788.648,33
112915408 (PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB)	6.949.562,87
TC-UAB-1209/2014	489.542,58
TC-UAB-1210/2014	74.912,50
TC-UAB-1213/2014	52.525,00
TC-UAB-1214/2014	445.094,00
TC-UAB-1215/2014	349.071,00
TC-UAB-1216/2014	684.494,50
TC-UAB-1218/2014	2.381.951,00
TC-UAB-1220/2014	160.539,00
TC-UAB-1221/2014	582.927,00
TC-UAB-1222/2014	264.755,00
TC-UAB-1226/2014	1.463.751,29
Total geral	7.811.771,20

Emitente - UG	154003 (FUND.COORD.DE APERF.DE PESSOAL NIVEL SUPERIOR)
UG Executora	153061 (UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA)
UFJF - DESTAQUES RECEBIDOS - 2015	
	VALOR (R\$)
0108000000	862.208,33
FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	862.208,33
11/08/2015	788.648,33
DESCENTRALIZACAO DE CREDITO REFERENTE A FINANCIAMENTO DAS OFERTAS DE CURSOS NO AMBITO DO SISTEMA UAB. TC-UAB-3173/2015	788.648,33
27/08/2015	73.560,00
DESCENTRALIZACAO DE CREDITO REFERENTE A FINANCIAMENTO DAS OFERTAS DE CURSOS NO AMBITO DO SISTEMA UAB. TC-UAB-3089/2015	73.560,00
FONTE: MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITO – TESOIRO GERENCIAL	

A partir da análise das despesas executadas apurou-se que no exercício de 2014 a UFJF deixou de utilizar o crédito de R\$81.409,13, ou seja, obteve o repasse, mas não processou nenhuma despesa por nota de empenho. O quadro a seguir demonstra a fonte, o crédito total, a despesa empenhada total e o saldo disponível que restou.

EXERCÍCIO	FONTE- DESCRIÇÃO	FONTE- CÓDIGO	CRÉDITO (A)	DESPESA EMPENHADA - (B)	CRÉDITO DISPONÍVEL = CRÉDITO - EMPENHADO - (C) = (A) - (B)
2014	UAB	0112915408	6.949.562,87	6.868.153,74	81.409,13

1.1.2. INFORMAÇÃO 002 – DESPESAS EXECUTADAS – 2014/2015

Em relação às despesas executadas o valor total empenhado foi de R\$7.591.452,16 (sete milhões e quinhentos e noventa e um mil e quatrocentos e cinquenta e dois reais e dezesseis centavos). O valor liquidado de R\$3.891.755,04 (três milhões e oitocentos e noventa e um mil e setecentos e cinquenta e cinco reais e quatro centavos) e o valor pago de R\$3.185.751,53 (três milhões e cento e oitenta e cinco mil e setecentos e cinquenta e um reais e cinquenta e três centavos).

Estas despesas foram executadas nas fontes nº:

- 0112915408 (PROGRAMAS EDUCAÇÃO A DISTANCIA PARA A EDUCAÇÃO BASICA-UAB) – CAPES;
- 250262370 (RECURSOS DIRETAMENTE ARRECADADOS PELA UNIVERSIDADE FEDERAL DE JUIZ DE FORA);

- 0280262370 (RECURSOS FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS/UFJF).

Do valor total empenhado, destaca-se que em 2014 o montante foi de R\$7.162.866,22. Em 2015, de janeiro a outubro, o montante foi de R\$428.585,94.

Do valor total liquidado, destaca-se que em 2014 o montante foi de R\$3.566.434,54. Em 2015, de janeiro a outubro, o montante foi de R\$325.320,50.

Do valor total pago, destaca-se que em 2014 o montante foi de R\$2.947.246,15. Em 2015, de janeiro a outubro, o montante foi de R\$238.505,38.

Buscando uma melhor compreensão e entendimento, a Auditoria-Geral elaborou os quadros abaixo com a identificação detalhada das despesas executadas (empenhado, liquidado e pago) por exercício, título, fonte, empenho, UG Responsável e descrição.

DESPESAS EXECUTADAS – EXERCÍCIOS DE 2014 E 2015
--

Exercício	Título	Descrição da Fonte de Recursos Detalhada	Soma de Valor Empenhado (R\$)	Soma de Valor Liquidado (R\$)	Soma de Valor Pago (R\$)
2014	CAPES	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	6.868.153,74	3.271.722,06	2.652.533,67
	UFJF	RECURSOS DIRETAM. ARREC.- UNIV. FED.JUIZ DE FORA	294.712,48	294.712,48	294.712,48
2014 Total			7.162.866,22	3.566.434,54	2.947.246,15
2015	CAPES	FUNDO SOCIAL - PARC. DEST. EDUCACAO PUBL.E SAUDE	261.431,76	159.990,13	73.600,56
	UFJF	REC. FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS/UFJF	167.154,18	165.330,37	164.904,82
2015 Total			428.585,94	325.320,50	238.505,38
Total geral			7.591.452,16	3.891.755,04	3.185.751,53

Código da Fonte de Recursos Detalhada	Descrição da Fonte de Recursos Detalhada	Soma de Valor Empenhado (R\$)	Soma de Valor Liquidado (R\$)	Soma de Valor Pago (R\$)
0108000000	FUNDO SOCIAL- PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	261.431,76	159.990,13	73.600,56
0112915408	PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB	6.868.153,74	3.271.722,06	2.652.533,67
0250262370	RECURSOS DIRETAM.ARREC.- UNIV.FED.JUIZ DE FORA	294.712,48	294.712,48	294.712,48
0280262370	REC. FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS/UFJF	167.154,18	165.330,37	164.904,82
Total geral		7.591.452,16	3.891.755,04	3.185.751,53

Exercício	Código da Fonte de Recursos Detalhada	Soma de Valor Empenhado (R\$)	Soma de Valor Liquidado (R\$)	Soma de Valor Pago (R\$)
2014	112915408	6.868.153,74	3.271.722,06	2.652.533,67
	250262370	294.712,48	294.712,48	294.712,48
2014 Total		7.162.866,22	3.566.434,54	2.947.246,15
2015	108000000	261.431,76	159.990,13	73.600,56
	280262370	167.154,18	165.330,37	164.904,82
2015 Total		428.585,94	325.320,50	238.505,38
Total geral		7.591.452,16	3.891.755,04	3.185.751,53

**DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS
EXERCÍCIO DE 2014**

Execução Orçamentária por Nota de Empenho e Subitem.

Exercício: 2014

Base: 26-JAN-2015

Moeda: REAL (Em unidade monetária)

Tipo de Valor Saldo Atual

Mês de Referência MES 14

Fonte de Recurso Detalhada **0112915408 PROGRAMAS EDUC.A DISTANCIA P/EDUC.BASICA-UAB**

			Item de Informação			
Empenho	UG Responsável		Empenhos Emitidos	Empenhos liquidados	Valores Pagos	Empenhos por Credor Emp.Inscritos RP
153061/152282014NE000603			70.372,72	70.372,72	70.372,72	
153061/152282014NE000604			14.116,14	14.116,14	14.116,14	
153061/152282014NE000745			191.776,27	191.776,27	191.776,27	
153061/152282014NE000746			38.355,00	38.355,00	38.355,00	
153061/152282014NE000757	155087	CAPES TC 1218/2014	44.881,53	44.881,53	44.881,53	
153061/152282014NE001002	155127	CAPES TC 1214/2014	21.009,90	21.009,90	21.009,90	
153061/152282014NE001004	155123	CAPES TC 1215/2014	17.176,88	17.176,88	17.176,88	
153061/152282014NE001005	155122	CAPES TC 1216/2014	29.409,89	29.409,89	29.409,89	
153061/152282014NE001011	155122	CAPES TC 1216/2014	44.380,40	44.380,40	44.380,40	
153061/152282014NE001024			138.999,25	138.999,25	138.999,25	
153061/152282014NE001025			27.799,66	27.799,66	27.799,66	
153061/152282014NE001701	153000	TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD	69.561,00	69.561,00	69.561,00	
153061/152282014NE800853			31.250,00	31.250,00	31.250,00	
153061/152282014NE800885			317.976,03	317.976,03	317.976,03	
153061/152282014NE800886			63.278,81	63.278,81	63.278,81	
153061/152282014NE800887			44.295,17	44.295,17	44.295,17	
153061/152282014NE800888			380.613,84	380.613,84	380.613,84	
153061/152282014NE800889			295.828,45	11.815,29	11.815,29	284.013,16
153061/152282014NE800890			582.165,07			582.165,07
153061/152282014NE800891			136.049,45			136.049,45

153061/152282014NE800892			496.542,27			496.542,27
153061/152282014NE800893			224.639,78			224.639,78
153061/152282014NE800900			1.254.975,69			1.254.975,69
153061/152282014NE800923	155127	CAPES TC 1214/2014	42.240,16	42.240,16	42.240,16	
153061/152282014NE800924	155121	CAPES TC 1226/2014	18.186,10	2.074,10	2.074,10	16.112,00
153061/152282014NE800925	155128	CAPES TC 1213/2014	6.390,08	6.390,08	6.390,08	
153061/152282014NE801113	155087	CAPES TC 1218/2014	142.507,57	142.382,09	142.382,09	125,48
153061/152282014NE801180			161.250,00	158.669,30	158.669,30	2.580,70
153061/152282014NE801430			170,00	170,00	170,00	
153061/152282014NE801464			256,75			256,75
153061/152282014NE801480			701,47	701,47	701,47	
153061/152282014NE801482			252,06	252,06	252,06	
153061/152282014NE801525			132,48			132,48
153061/152282014NE801553			1.544,56	1.544,56	1.544,56	
153061/152282014NE801554			6.037,28	6.037,28	6.037,28	
153061/152282014NE801556			2.054,86			2.054,86
153061/152282014NE801557			948,90			948,90
153061/152282014NE801720			1.476,00	1.476,00	1.476,00	
153061/152282014NE801721			710,00			710,00
153061/152282014NE801724			1.246,00			1.246,00
153061/152282014NE801725			1.653,90	1.653,90	1.653,90	
153061/152282014NE801726			6.207,30	6.207,30	6.207,30	
153061/152282014NE801727			855,47	855,47	855,47	
153061/152282014NE801728			7.388,04	7.388,04	7.388,04	
153061/152282014NE801729			2.462,40	2.462,40	2.462,40	
153061/152282014NE801748			773,30			773,30
153061/152282014NE801750			69,60	69,60	69,60	
153061/152282014NE801756			107,80			107,80
153061/152282014NE801757			63,33			63,33
153061/152282014NE801758			669,80	669,80	669,80	
153061/152282014NE801759			10,17	10,17	10,17	
153061/152282014NE801778			184.982,51	113.624,56	41.229,41	71.357,95
153061/152282014NE801780			520.205,26	410.668,48	196.024,66	109.536,78
153061/152282014NE801781			374.538,80	253.611,79	180.372,00	120.927,01
153061/152282014NE801783			776.827,06	521.111,18	262.201,55	255.715,88
153061/152282014NE801824			56,27			56,27
153061/152282014NE802209			770,00			770,00
153061/152282014NE802219			1.860,00			1.860,00
153061/152282014NE802221			710,40			710,40
153061/152282014NE802361			3.388,50			3.388,50
153061/152282014NE802380			292,79			292,79
153061/152282014NE802394	155087	CAPES TC 1218/2014	41.900,00	34.384,49	34.384,49	7.515,51
153061/152282014NE802991			20.803,57			20.803,57
Total:			6.868.153,74	3.271.722,06	2.652.533,67	3.596.431,68

Execução Orçamentária por Nota de Empenho e Subitem.

Exercício: 2014

Base: 26-JAN-2015

Moeda: REAL (Em unidade monetária)

Mês de Referência MES 14

Tipo de Valor Saldo Atual

UG Responsável 153000 TERMOS COOPERACAOES CAPES - CEAD

Fonte de Recurso Detalhada **0250262370 RECURSOS DIRETAM.ARREC.-UNIV.FED.JUIZ DE FORA**

Empenho	Item de Informação		
	Empenhos Emitidos	Empenhos liquidados	Valores Pagos
153061/152282014NE000259	84.729,68	84.729,68	84.729,68
153061/152282014NE000260	209.982,80	209.982,80	209.982,80
Total:	294.712,48	294.712,48	294.712,48

**DETALHAMENTO DAS DESPESAS EXECUTADAS
EXERCÍCIO DE 2015
PERÍODO DE JANEIRO A OUTUBRO**

**FONTE: 0108000000
FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE**

DESCRIÇÃO DA DESPESA POR EMPENHO	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
0108000000	261.431,76	159.990,13	73.600,56
FUNDO SOCIAL-PARC.DEST.EDUCACAO PUBL.E SAUDE	261.431,76	159.990,13	73.600,56
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	104.471,76	104.471,76	73.600,56
153061152282015NE001126	87.059,81	87.059,81	61.333,80
153061152282015NE001127	17.411,95	17.411,95	12.266,76
UAB - UAB TRADICIONAL	156.960,00	55.518,37	
153061152282015NE001167	24.960,00		
153061152282015NE001592	110.000,00	46.265,40	
153061152282015NE001593	22.000,00	9.252,97	
Total geral	261.431,76	159.990,13	73.600,56

DESCRIÇÃO POR PLANO INTERNO	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	104.471,76	104.471,76	73.600,56
UAB - UAB TRADICIONAL	156.960,00	55.518,37	
Total geral	261.431,76	159.990,13	73.600,56

DESCRIÇÃO POR MÊS	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
AGO/2015	106.000,00		
OUT/2015	130.471,76	108.470,53	22.080,96
SET/2015	24.960,00	51.519,60	51.519,60
Total geral	261.431,76	159.990,13	73.600,56

DESCRIÇÃO POR MÊS E PLANO INTERNO	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
AGO/2015	106.000,00		
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	106.000,00		
OUT/2015	130.471,76	108.470,53	22.080,96
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	-1.528,24	52.952,16	22.080,96
UAB - UAB TRADICIONAL	132.000,00	55.518,37	
SET/2015	24.960,00	51.519,60	51.519,60
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	0,00	51.519,60	51.519,60
UAB - UAB TRADICIONAL	24.960,00		
Total geral	261.431,76	159.990,13	73.600,56

DESCRIÇÃO POR MÊS, PLANO INTERNO, EMPENHO E FAVORECIDO	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
AGO/2015	106.000,00		
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	106.000,00		
153061152282015NE001126	88.333,00		
PFUFJF387	88.333,00		
PNAIC – PESSOAS FISICAS	88.333,00		
153061152282015NE001127	17.667,00		
510001	17.667,00		
COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	17.667,00		
OUT/2015	130.471,76	108.470,53	22.080,96
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	-1.528,24	52.952,16	22.080,96
153061152282015NE001126	-1.273,19	44.126,81	18.400,80
PFUFJF387	-1.273,19	44.126,81	18.400,80
PNAIC – PESSOAS FISICAS	-1.273,19	44.126,81	18.400,80
153061152282015NE001127	-255,05	8.825,35	3.680,16
510001	-255,05	8.825,35	3.680,16
COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	-255,05	8.825,35	3.680,16
UAB – UAB TRADICIONAL	132.000,00	55.518,37	
153061152282015NE001592	110.000,00	46.265,40	
PFUFJF399	110.000,00	46.265,40	
PESSOAS FISICAS – UAB TC 3173/2015	110.000,00	46.265,40	
153061152282015NE001593	22.000,00	9.252,97	
510001	22.000,00	9.252,97	
COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	22.000,00	9.252,97	
SET/2015	24.960,00	51.519,60	51.519,60
GESTAO UNIVERSIDADE ABERTA A DISTANCIA	0,00	51.519,60	51.519,60
153061152282015NE001126	0,00	42.933,00	42.933,00
PFUFJF387	0,00	42.933,00	42.933,00
PNAIC – PESSOAS FISICAS	0,00	42.933,00	42.933,00
153061152282015NE001127	0,00	8.586,60	8.586,60
510001	0,00	8.586,60	8.586,60
COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	0,00	8.586,60	8.586,60
UAB – UAB TRADICIONAL	24.960,00		
153061152282015NE001167	24.960,00		
PFJFDF146	24.960,00		
DIARIA PESSOAL CIVIL – TC UAB 3089/2015	24.960,00		
Total geral	261.431,76	159.990,13	73.600,56

FONTE: 0280262370
(REC. FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS/UFJF)

DESCRIÇÃO DA DESPESA POR FONTE, PLANO INTERNO, UG RESPONSÁVEL E EMPENHO	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
0280262370	167.154,18	165.330,37	164.904,82
REC. FINANCEIROS DIRETAMENTE ARRECADADOS/UFJF	167.154,18	165.330,37	164.904,82
GESTAO - ENSINO, PESQUISA E EXTENSAO	167.154,18	165.330,37	164.904,82
TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD	167.154,18	165.330,37	164.904,82
153061152282015NE000279	98.154,18	96.624,30	96.624,30
153061152282015NE000280	69.000,00	68.706,07	68.280,52
153061152282015NE800143	0,00		
Total geral	167.154,18	165.330,37	164.904,82

DESCRIÇÃO POR MÊS	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
ABR/2015	0,00	22.958,30	23.672,95
AGO/2015	0,00	88,50	619,50
JUL/2015	24.910,00	28.392,20	28.392,20
JUN/2015	15.000,00	50.221,13	49.353,08
MAI/2015	0,00	27.373,68	27.285,18
MAR/2015	122.246,18	29.542,25	28.827,60
OUT/2015	4.998,00	7.727,81	7.727,81
SET/2015	0,00	-973,50	-973,50
Total geral	167.154,18	165.330,37	164.904,82

DESCRIÇÃO POR MÊS, EMPENHO E FAVORECIDO PLANO INTERNO: TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD	Soma de DESPESAS EMPENHADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS LIQUIDADAS (CONTROLE EMPENHO)	Soma de DESPESAS PAGAS (CONTROLE EMPENHO)
ABR/2015	0,00	22.958,30	23.672,95
153061152282015NE000279	0,00	13.947,60	14.567,10
PFJFCE062	0,00	13.947,60	14.567,10
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	13.947,60	14.567,10
153061152282015NE000280	0,00	9.010,70	9.105,85
PFJFDF064	0,00	9.010,70	9.105,85
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	9.010,70	9.105,85
AGO/2015	0,00	88,50	619,50
153061152282015NE000279	0,00	88,50	619,50
PFJFCE062	0,00	88,50	619,50
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	88,50	619,50
JUL/2015	24.910,00	28.392,20	28.392,20
153061152282015NE000279	15.910,00	14.744,10	14.744,10
PFJFCE062	15.910,00	14.744,10	14.744,10
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	15.910,00	14.744,10	14.744,10
153061152282015NE000280	9.000,00	13.648,10	13.648,10
PFJFDF064	9.000,00	13.648,10	13.648,10
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	9.000,00	13.648,10	13.648,10
JUN/2015	15.000,00	50.221,13	49.353,08
153061152282015NE000279	0,00	35.807,10	35.364,60
PFJFCE062	0,00	35.807,10	35.364,60
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	35.807,10	35.364,60
153061152282015NE000280	15.000,00	14.414,03	13.988,48

PFJFDF064	15.000,00	14.414,03	13.988,48
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	15.000,00	14.414,03	13.988,48
MAI/2015	0,00	27.373,68	27.285,18
153061152282015NE000279	0,00	13.806,00	13.717,50
PFJFCE062	0,00	13.806,00	13.717,50
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	13.806,00	13.717,50
153061152282015NE000280	0,00	13.567,68	13.567,68
PFJFDF064	0,00	13.567,68	13.567,68
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	13.567,68	13.567,68
MAR/2015	122.246,18	29.542,25	28.827,60
153061152282015NE000279	82.244,18	16.903,50	16.284,00
PFJFCE062	82.244,18	16.903,50	16.284,00
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	82.244,18	16.903,50	16.284,00
153061152282015NE000280	40.000,00	12.638,75	12.543,60
PFJFDF064	40.000,00	12.638,75	12.543,60
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	40.000,00	12.638,75	12.543,60
153061152282015NE800143	2,00		
00212788000108	2,00		
TURIN VIAGENS LTDA - EPP	2,00		
OUT/2015	4.998,00	7.727,81	7.727,81
153061152282015NE000279	0,00	2.301,00	2.301,00
PFJFCE062	0,00	2.301,00	2.301,00
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	2.301,00	2.301,00
153061152282015NE000280	5.000,00	5.426,81	5.426,81
PFJFDF064	5.000,00	5.426,81	5.426,81
DIARIA P.CIVIL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	5.000,00	5.426,81	5.426,81
153061152282015NE800143	-2,00		
00212788000108	-2,00		
TURIN VIAGENS LTDA - EPP	-2,00		
SET/2015	0,00	-973,50	-973,50
153061152282015NE000279	0,00	-973,50	-973,50
PFJFCE062	0,00	-973,50	-973,50
DIARIA COL. EVENTUAL CENTRO EDUCACAO A DISTANCIA	0,00	-973,50	-973,50
Total geral	167.154,18	165.330,37	164.904,82

1.1.3. CONSTATAÇÃO 001 – DEFICIÊNCIA NO CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

Descrição sumária:

Ausência de utilização da Unidade de Controle de Gasto ou Unidade Gestora Responsável² no SIAFI, codificada sob o nº 152971 e denominada Centro de Educação à Distância, o que dificulta a elaboração e apresentação das contas anuais pela Direção do CEAD ao seu Conselho Administrativo.

Fato:

Em consultas do SIAFI para a extração de dados/informações de movimentações de crédito e despesas relacionadas à Educação à Distância foi

² UNIDADE DE CONTROLE DE GASTO (UCG) – é a estrutura estatutária ou regimental dos Órgãos ou entidades do Governo Federal que centraliza, para efeito de controle, o registro dos gastos de uma ou mais UGR. UNIDADE GESTORA RESPONSÁVEL (UGR): é a unidade administrativa da estrutura estatutária ou regimental dos Órgãos ou Entidades do Governo Federal cujo titular responde pela autorização dos gastos, bem como pelo planejamento e acompanhamento das ações de programa de trabalho expresso no Orçamento Geral da União. Manual SIAFI. Disponível em: <<http://manualsiafi.tesouro.fazenda.gov.br/pdf/020000/020300/020322>>. Acesso em 18 dez. 2015. Unidade gestora responsável pela realização de parte do programa de trabalho por ela descentralizado. Glossário do Orçamento. Disponível em: <http://www12.senado.gov.br/orcamento/glossario?search_letter=u>. Acesso em 18 dez. 2015.

constatada a existência de inúmeras Unidades Gestoras Responsáveis representantes de programas e unidades administrativas e acadêmicas da UFJF, a saber, por exemplo, quanto ao exercício de 2014:

UG RESPONSÁVEL - EXERCÍCIO DE 2014		
ORDEM	CÓDIGO	DESCRIÇÃO
01	152969	ARQUIVO CENTRAL
02	154622	ASSISTENCIA ESTUDANTIL
03	152997	CAMPUS DE GOVERNADOR VALADARES
04	152976	CENTRO DE BIOLOGIA DA REPRODUCAO
05	152970	CENTRO DE CIENCIAS
06	152972	CENTRO DE DIFUSAO DO CONHECIMENTO
07	152968	CENTRO DE GESTAO DO CONHECIMENTO ORGANIZACINA
08	152937	CENTRO DE POL.PUBLICAS E AVALIACAO DA EDUCACA
09	152966	CENTRO REG. DE INOVACAO E TRANSF.TECNOLOGIA
10	152973	COMISSAO PERMANENTE DE SELECAO
11	152960	EDITORA
12	155137	EMENDA PARLAMENTAR FAEFID
13	155186	EMENDA PARLAMENTAR PONTO SAMBA
14	152780	FACULDADE DE COMUNICACAO SOCIAL
15	152781	FACULDADE DE DIREITO
16	152782	FACULDADE DE ECONOMIA
17	152783	FACULDADE DE EDUCACAO
18	152792	FACULDADE DE EDUCACAO FISICA E DESPORTOS
19	152784	FACULDADE DE ENFERMAGEM
20	152785	FACULDADE DE ENGENHARIA
21	152786	FACULDADE DE FARMACIA
22	152791	FACULDADE DE FISIOTERAPIA
23	152787	FACULDADE DE LETRAS
24	152788	FACULDADE DE MEDICINA
25	152789	FACULDADE DE ODONTOLOGIA
26	152790	FACULDADE DE SERVICO SOCIAL
27	154983	FUNAD - GENESE SOCIAL
28	154945	FURNAS
29	152959	GABINETE DO REITOR
30	152961	GERENCIA DE TRANSPORTES
31	152958	HOSPITAL UNIVERSITARIO - SCDP
32	152793	INSTITUTO DE ARTES E DESIGN
33	152794	INSTITUTO DE CIENCIAS BIOLOGICAS
34	152795	INSTITUTO DE CIENCIAS EXATAS
35	152796	INSTITUTO DE CIENCIAS HUMANAS
36	154930	MAMM - MUSEU DE ARTES MURILO MENDES
37	155098	MESTRADO PROFISSIONAL EM LETRAS - PROFLETRAS
38	154781	POLICIA CIVIL AM - PROJETO
39	154448	PROAP CIENCIA DA RELIGIAO
40	155030	PROEXT - APNEIA OBBSTRUTIVA
41	154490	PROEXT ECOMUSEU
42	155037	PROEXT MINHA CASA/MINHA VIDA
43	152950	PROGRAMA DE POS GRADUACAO EM FISICA
44	152956	PROGRAMA DE POS GRADUACAO EM HISTORIA
45	152951	PROGRAMA DE POS- GRADUACAO EM MATEMATICA
46	152989	PROGRAMA DE POS-GRAD.EM C.BIO(COMPORT.ANIMAL)
47	152988	PROGRAMA DE POS-GRAD.EM C.BIO(IMUNO..)
48	152990	PROGRAMA DE POS-GRAD.EM C.COMPUTACAO
49	154921	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO - PROPG
50	152942	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO AMBIENTE CONSTRUIDO
51	152953	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO C.RELIGIAO
52	152954	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO CIENCIAS SOCIAIS
53	152984	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO CLINICA ODONTOLOGIC
54	152949	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EDUC. MATEMATICA
55	154599	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM ARTES
56	152933	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM COMUNICACAO
57	154593	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM DIREITO
58	152987	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM ECOLOGIA
59	152934	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM ECONOMIA
60	152939	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM EDUC. FISICA
61	152938	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM EDUCACAO
62	152940	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM ENFERMAGEM
63	152955	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM GEOGRAFIA

64	152948	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM LINGUISTICA
65	152957	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM PSICOLOGIA
66	152952	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM QUIMICA
67	152982	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM SAUDE
68	152983	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO EM SAUDE COLETIVA
69	152941	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO ENG. ELETRICA
70	152947	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO ESTUDOS LITERARIOS
71	152945	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO LEITE E DERIVADOS
72	152943	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO MODELAGEM COMPUTACI
73	152985	PROGRAMA DE POS-GRADUACAO SERVICO SOCIAL
74	152944	PROGRAMA POS-GRADUACAO CIENCIAS FARMACEUTICA
75	152977	PRO-REITORIA DE CULTURA
76	152978	PRO-REITORIA DE EXTENSAO
77	152936	PRO-REITORIA DE GRADUACAO
78	152980	PRO-REITORIA DE INFRAESTRUTURA
79	152975	PRO-REITORIA DE PESQUISA
80	152981	PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO
81	152928	PRO-REITORIA DE PLANEJAMENTO E GESTAO
82	152974	PRO-REITORIA DE POS-GRADUACAO
83	152979	PRO-REITORIA DE RECURSOS HUMANOS
84	151575	RESTAURANTE UNIVERSITARIO - UFJF
85	154616	SEB PACTO NACIONAL
86	152962	SECRETARIA DE COMUNICACAO
87	152965	SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO TECNOLÓGICO
88	152967	SECRETARIA DE RELACOES INTERNACIONAIS
89	153000	TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD

Além disso, também em consulta ao SIAFI foi apurada a utilização apenas da unidade 153061 – Universidade Federal de Juiz de Fora, como Unidade de Controle de Gasto, ao passo que foram encontradas 167 unidades disponíveis para serem utilizadas, **sendo a referente à educação à distância codificada sob o nº 152971 e denominada Centro de Educação à Distância**, entretanto, sem nenhuma informação de movimentação de crédito e despesas vinculadas.

Dessa forma, fica clara a inexistência de utilização de uma Unidade Gestão Responsável ou de uma Unidade de Controle de Gasto para contemplar todo o orçamento do Centro de Educação à Distância, sendo apurada tão somente a utilização de uma específica codificada sob o nº “153000” e denominada “*TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD*”. Traz como referência o exercício de 2014 na tabela abaixo:

Tabela de Despesas de Termos de Cooperação do CEAD – 2014				
UG Responsável - EXERCÍCIO 2014		Empenhos Emitidos	Empenhos liquidados	Valores Pagos
153000	TERMOS COOPERACOES CAPES - CEAD	294.712,48	294.712,48	294.712,48
Fonte: SIAFI				

Assim sendo, para efetuar o levantamento de todo o orçamento de movimentação de créditos e despesas do CEAD foram necessárias várias consultas ao SIAFI, bem como à extração de inúmeras planilhas eletrônicas e com vários tipos de vinculações, conforme se pode visualizar nas informações nº 001 e 002 deste

relatório, como, por exemplo: Fonte de Recurso Detalhada, Plano Interno, UG Responsável³, Empenho, Observação (histórico), UG Emitente, UG Executora, etc.

A partir das planilhas e das consultas foram elaboradas tabelas dinâmicas buscando levantar todas as movimentações de crédito e despesas adstritas à educação à distância, depois algumas dessas tabelas foram impressas em papel A4 e por fim, foram empregadas técnicas de auditoria “Conferência de Cálculos⁴”, “Exame dos Registros⁵” e “Rastreamento⁶”, conforme Instrução Normativa n.º 01, de 06 de abril de 2001⁷, da Secretaria Federal de Controle Interno.

Frisa-se que foram dedicados vários dias e horas para o levantamento de todo o orçamento de movimentação de créditos e da despesa dos exercícios de 2014 e 2015 (janeiro a outubro) em vista de vários registros contábeis da UFJF.

Todas estas ações empregadas para o levantamento demonstram de forma robusta a complexidade de apuração do orçamento total do CEAD de cada exercício.

Percebe-se a partir destas questões que há a inexistência de servidor do CEAD cadastrado e treinado para operacionalizar consultas no SIAFI a partir da resposta contida no Ofício 078/2015 Cead/UFJF ao alegar que o COESF poderá disponibilizar tais relatórios.

Dessa forma, fica evidente que este fato da complexidade de identificação das informações orçamentárias e financeiras sobre educação à distância, aliada à inexistência de servidor do CEAD cadastrado e treinado para operacionalizar consultas no SIAFI são motivos que contribuíram para a ausência de elaboração e apresentação de relatórios e de prestação de contas anual pela Direção do CEAD ao seu Conselho Administrativo nos termos do artigo 7º, inciso IX, da Resolução nº 02/2010 do Conselho Superior da UFJF, para análise e deliberação, conforme

³ Unidade gestora responsável pela realização de parte do programa de trabalho por ela descentralizado.

Disponível em: <http://www12.senado.gov.br/orcamento/glossario?search_letter=u>. Acesso em 03 abr. 2015.

⁴ **III. Conferência de Cálculos** - revisão das memórias de cálculos ou a confirmação de valores por meio do cotejamento de elementos numéricos correlaciona dos, de modo a constatar a adequação dos cálculos apresentados.

⁵ **V. Exame dos Registros** – verificação dos registros constantes de controles regulamentares, relatórios sistematizados, mapas e demonstrativos formalizados, elaborados de forma manual ou por sistemas informatizados. A técnica pressupõe a verificação desses registros em todas as suas formas.

⁶ **X. Rastreamento** - investigação minuciosa, com exame de documentos, setores, unidades, órgãos e procedimentos interligados, visando dar segurança à opinião do responsável pela execução do trabalho sobre o fato observado.

⁷ MINISTÉRIO DA FAZENDA. Secretaria Federal de Controle Interno. Instrução Normativa n.º 01, de 06 de abril de 2001. Define diretrizes, princípios, conceitos e aprova normas técnicas para a atuação do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal. Disponível em: <<http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in-01-06042001.pdf>>. Acesso em 02 fev. 2015.

exposto na constatação “1.1.2.6. CONSTATAÇÃO 006 – PRESTAÇÃO DE CONTAS DA DIREÇÃO” do Relatório Final de Auditoria Interna nº 007.2015.12.12 – avaliação da Gestão do Centro de Educação a Distância.

Além disso, a Auditoria-Geral consultou o SIGA – Sistema Integrado de Gestão Acadêmica e apurou os seguintes créditos e despesas:

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS DO CENTRO DE EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA “UO: CEAD”	Soma de Crédito	Soma de Previsão de Débito	Soma de Valor Empenhado	Soma de Saldo
2014	1.826.551,00	0,00	468.978,45	1.357.572,87
339030BA	911.751,00	0,00	0,00	911.751,00
BASE	911.751,00	0,00	0,00	911.751,00
339033LV	431.900,00	0,00	41.900,32	390.000,00
DESPESAS COM LOCOMOCAO	431.900,00	0,00	41.900,32	390.000,00
339036GC	93.200,16	0,00	37.744,00	55.456,16
GRATIFICACAO CURSO / CONCURSO	93.200,16	0,00	37.744,00	55.456,16
339036PF	389.699,84	0,00	389.334,13	365,71
PESSOAS FISICAS (AUTONOMOS - PRO-LABORE)	389.699,84	0,00	389.334,13	365,71
2015	78.821,06	21.499,20	22.890,56	34.431,30
339033SC	21.400,00	0,00	0,00	21.400,00
SCDP	21.400,00	0,00	0,00	21.400,00
339036GC	13.031,30	0,00	0,00	13.031,30
GRATIFICACAO CURSO / CONCURSO	13.031,30	0,00	0,00	13.031,30
339036PF	22.890,56	0,00	22.890,56	0,00
PESSOAS FISICAS (AUTONOMOS - PRO-LABORE)	22.890,56	0,00	22.890,56	0,00
339039PJ	21.499,20	21.499,20	0,00	0,00
SERVICOS EXTERNOS (COSUP)	21.499,20	21.499,20	0,00	0,00
Total geral	1.905.372,06	21.499,20	491.869,01	1.392.004,17

DESCRIÇÃO DAS DESPESAS DO CENTRO DE EDUCAÇÃO À DISTÂNCIA	Soma de Crédito	Soma de Previsão de Débito	Soma de Valor Empenhado	Soma de Saldo
2014	1.826.551,00	0,00	468.978,45	1.357.572,87
2015	78.821,06	21.499,20	22.890,56	34.431,30
Total geral	1.905.372,06	21.499,20	491.869,01	1.392.004,17

Comparativo do Valor Empenhado (R\$)			
Exercício	SIAFI	SIGA	DIFERENÇA
2014	7.162.866,22	468.978,45	6.693.887,77
2015	428.585,94	22.890,56	405.695,38

A partir da comparação entre das despesas empenhadas entre o SIAFI e o SIGA verifica-se uma diferença de valores o que permite concluir que há deficiência nos controle interno orçamentário, pois a Unidade Orçamentária (CEAD) cadastrada no SIGA para registrar os créditos e despesas apresenta valor a menor que os registrados no SIAFI, ou seja, o Centro de Educação à Distância não está gerindo completamente os seus próprios recursos.

Causa:

A Universidade Federal de Juiz de Fora não utilizou no SIAFI a unidade 152971 - Centro de Educação à Distância, nem como Unidade de Controle de Gasto nem como Unidade Gestora Responsável, para a execução do orçamento de movimentação de crédito (destaques / descentralizações) e da despesa do Centro de Educação à Distância, e muito menos assegurou orçamento desta unidade em seu sistema SIGA compatível com o registrado no SIAFI, de modo que pudesse facilitar e viabilizar a elaboração e apresentação e relatórios e das contas anuais pela Direção do CEAD ao seu Conselho Administrativo.

Recomendação 001: à PROPOG/COESF

Utilizar a Unidade 152971 - Centro de Educação à Distância no SIAFI, como Unidade de Controle de Gasto ou Unidade Gestora Responsável de forma a contemplar a execução do orçamento total afeto à Educação a Distância, com a implantação a partir do orçamento do exercício de 2016.

Recomendação 002: à PROPOG/COESF

Informar periodicamente e detalhadamente os créditos recebidos e as despesas destinadas à Educação à Distância ao CEAD para que esta unidade possa acompanhar o seu orçamento, emitir Relatório Administrativo/Financeiro de cada exercício e assim cumprir inciso VIII, do artigo 7º, da Resolução 02/2010 de 26/03/2010 do Conselho Superior da UFJF.

Recomendação 003: à Direção do CEAD

Designar pelo menos três (3) servidores, no início do exercício de 2016, para participarem de capacitação em sistema corporativos do Governo Federal, como o SIAFI Operacional e o Tesouro Gerencial, de modo que adquiram conhecimento técnico suficiente a consultar as movimentações de crédito e as despesas destinadas à Educação à Distância.

III – CONCLUSÃO

A avaliação da gestão orçamentária demonstrou que o Centro de Educação a Distância – CEAD, órgão suplementar da Universidade Federal de Juiz de Fora,

recebeu entre 2014 e 2015 (até outubro) créditos provenientes da CAPES no valor total de R\$7.811.771,20 (sete milhões e oitocentos e onze mil e setecentos e setenta e um reais e vinte centavos) e no mesmo período executou as despesas empenhadas no total de R\$7.591.452,16 (sete milhões e quinhentos e noventa e um mil e quatrocentos e cinquenta e dois reais e dezesseis centavos), as liquidadas de R\$3.891.755,04 (três milhões e oitocentos e noventa e um mil e setecentos e cinquenta e cinco reais e quatro centavos) e as pagas de R\$3.185.751,53 (três milhões e cento e oitenta e cinco mil e setecentos e cinquenta e um reais e cinquenta e três centavos).

A UFJF realizou as despesas com recursos repassados da CAPES e uma complementação/compensação com recursos próprios da instituição.

O achado de auditoria demonstrou que há deficiência no controle interno orçamentário dos recursos destinados à educação à distância em razão de que a UFJF não utilizou a Unidade de Controle de Gasto e/ou Unidade Gestora Responsável para contemplar todo o orçamento do Centro de Educação à Distância, codificado no SIAFI sob o nº 152971, o que tem impactado inclusive na ausência de prestação de contas da Direção do CEAD ao seu Conselho Administrativo.

Assim sendo, a Direção do CEAD/UFJF, juntamente com a PROPOG (Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Gestão, devem empregar esforços para efetuar melhorias na gestão orçamentária para propiciar reflexos positivos à educação à distância, inclusive com capacitação de servidores.

Juiz de Fora/MG e Governador Valadares/MG, 26 de janeiro de 2016.

Joaquim de Araújo Gomes
Auditor

Enio Henrique Teixeira
Auditor-Geral