



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 (sigae.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 orçamentaria 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”](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

| DESCRÍÇÃO 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. | 788.648,33 TC-UAB-3173/2015 |
| 27/08/2015 | 73.560,00 |
| DESCENTRALIZACAO DE CREDITO REFERENTE A FINANCIAMENTO DAS OFERTAS DE CURSOS NO AMBITO DO SISTEMA UAB. | 73.560,00 TC-UAB-3089/2015 |
| FONTE: MOVIMENTAÇÃO DE CRÉDITO – TESOURO 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- DESCRÍÇÃO | 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 COOPERACAOES 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

| Item de Informação | | | |
|--------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Empenho | Empenhos Emitidos | Empenhos líquidados | 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**

| DESCRÍÇÃO 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 |

| DESCRÍÇÃO 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 |

| DESCRÍÇÃO 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 |

| DESCRÍÇÃO 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 |

| DESCRÍÇÃO 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, FINANCAS 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, FINANCAS 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, FINANCAS 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, FINANCAS 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)

| DESCRÍÇÃO 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 COOPERACAOES 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 |

| DESCRÍÇÃO 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 |

| DESCRÍÇÃO POR MÊS, EMPENHO E FAVORECIDO PLANO INTERNO: TERMOS COOPERACAOES 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 | EDITORIA |
| 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 TECNOLOGICO |
| 88 | 152967 | SECRETARIA DE RELACOES INTERNACIONAIS |
| 89 | 153000 | TERMOS COOPERACAOES 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 COOPERACAOES 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 COOPERACAOES 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 Página 19 de 23

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 Cálculos”⁴, “Exame dos Registros”⁵ e “Rastreamento”⁶, conforme Instrução Normativa n.º 01, de 06 de abril de 2001⁷, da Secretaria Federal de Controle Interno.

Friza-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 correlacionados, 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:

| DESCRÍÇÃO 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 LOCOMOCÃO | 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 FÍSICAS (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 FÍSICAS (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 |

| DESCRÍÇÃO 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 Distancia – 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