



RELATÓRIO DE AUDITORIA

RA 02.2021 – GESTÃO ORÇAMENTÁRIA

Data: 03/12/2021



Universidade Federal do Pampa

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INTERNA Nº
02/2021**

OBJETO: Gestão Orçamentária

UNIDADE EXAMINADA: Pró-Reitoria de
Planejamento e Infraestrutura (PROPLAN)

Nº PROCESSO: 23100.004547/2021-94

ORIGEM DA DEMANDA: Plano Anual de
Auditoria Interna (PAINT) 2021

EQUIPE DE AUDITORIA: Aline Daiane
Gonçales Fagundes, Gabriela Giacomini de
Macedo, Ivani Soares e Marciana Demarchi

Auditoria Interna – AUDIN

Missão

Contribuir para a realização dos objetivos institucionais, por meio de uma abordagem sistemática e disciplinada para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de controles internos, governança e gerenciamento de riscos.

Auditoria Interna Governamental

Atividade independente e objetiva de avaliação e de consultoria, desenhada para agregar valor e propor melhorias nas ações desenvolvidas pela Instituição.

QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN?

A auditoria verificou, por amostragem não probabilística, se:

➤ As despesas empenhadas, no período de junho de 2020 a maio de 2021, estavam compatíveis com a descrição das ações orçamentárias: 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação; 4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior; e 216H – Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos;

➤ As prestações de contas dos Termos de Execução Descentralizada (TEDs), apresentadas entre os anos de 2019 e 2021, cumpriram os prazos estabelecidos em lei e foram aprovadas pelas unidades concedentes sem necessidade de ajustes e/ou correções.

POR QUE A AUDIN REALIZOU ESSE TRABALHO?

A auditoria em Gestão Orçamentária e Financeira foi prevista no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021, decorrente de metodologia de seleção de objetos de auditoria com base em riscos.

No decorrer da execução da auditoria, foi priorizada a análise da Gestão Orçamentária, ficando fora do escopo a análise da Gestão Financeira.

QUAIS FORAM AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN? QUAIS RECOMENDAÇÕES DEVERÃO SER ADOTADAS?

Concluiu-se que foram empenhadas despesas em desacordo com a finalidade da ação orçamentária nº 4572. Dessa forma, recomendou-se “Implementar ações para evitar o desvio de finalidade na utilização dos recursos orçamentários destinados à capacitação de servidores públicos federais em processo de qualificação e requalificação”.

Constatou-se, ainda, que algumas prestações de contas de TEDs foram apresentadas fora do prazo e com necessidade de ajustes e/ou correções; no entanto, entendeu-se que os controles apresentados pela Coordenadoria de Planejamento (CO-PLAN) poderão mitigar futuros problemas, de forma que não foi mantida nenhuma recomendação para esta Constatação neste Relatório de Auditoria.

Como exemplo de boa prática, destaca-se a iniciativa da DIV-OR em solicitar aos Coordenadores de Projetos dos TEDs as prestações de contas a fim de agilizar o encerramento no Sistema Integrado de Planejamento, Orçamento e Finanças do Ministério da Educação (SIMEC).

LISTA DE SIGLAS E ABREVIATURAS

AUDIN – Auditoria Interna
CGU – Controladoria-Geral da União
CCFM – Coordenadoria de Contabilidade, Finanças e Materiais
CO-PLAN – Coordenadoria de Planejamento
COREMU – Comissão de Residência Multiprofissional
CPADAS – Comissão Permanente de Avaliação de Documentos Sigilosos
DIV-OR – Divisão de Orçamento
GECC – Gratificação por Encargo de Curso e Concurso
IN – Instrução Normativa
NUPEVI – Núcleo Multiusuário de Pesquisa em Ciências e Vida
PAINT – Plano Anual de Auditoria Interna
PNAIC – Pacto Nacional pela Alfabetização na Idade Certa
PNME – Programa Novo Mais Educação
PROAD – Pró-Reitoria de Administração
PROAP – Programa de Apoio à Pós-Graduação
PRODEPS – Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde
PROPLAN – Pró-Reitoria de Planejamento e Infraestrutura
QACI – Questionário de Avaliação de Controles Internos
RA – Relatório de Auditoria
RCO – Relatório de Conclusão do Objeto
RU – Restaurante Universitário
SA – Solicitação de Auditoria
SECADI – Secretaria de Educação Continuada, Alfabetização, Diversidade e Inclusão
SEI – Sistema Eletrônico de Informações
SEMESP – Secretaria de Modalidades Especializadas de Educação
SESU – Secretaria da Educação Superior
SIAFI – Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal
SIMEC – Sistema Integrado de Planejamento, Orçamento e Finanças do Ministério da Educação
SIOP – Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento do Governo Federal
TED – Termo de Execução Descentralizada
Unipampa – Fundação Universidade Federal do Pampa

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO.....	1
1.1 Contextualização.....	1
1.2. Objetivos.....	1
1.3. Escopo.....	2
2. METODOLOGIA.....	3
3. PLANOS DE PROVIDÊNCIAS DE AUDITORIAS ANTERIORES.....	4
4. RESULTADOS DOS EXAMES.....	4
4.1. CONSTATAÇÃO 1: Despesas empenhadas em desacordo com a finalidade da ação orçamentária nº 4572.....	5
4.1.1. Conclusão da AUDIN.....	6
4.2. CONSTATAÇÃO 2: Prestações de contas apresentadas fora do prazo e com necessidade de ajustes e/ou correções.....	7
4.2.1. Conclusão da AUDIN.....	9
5. RECOMENDAÇÕES.....	10
6. CONCLUSÃO.....	10
ANEXO I – NOTAS DE EMPENHO ANALISADAS.....	12
ANEXO II – TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA SELECIONADOS NA AMOSTRA.....	17
ANEXO III – EMPENHOS NA AÇÃO ORÇAMENTÁRIA 4572 – JUNHO/2020 A MAIO/2021.....	20

1. INTRODUÇÃO

1.1 Contextualização

A auditoria em Gestão Orçamentária e Financeira foi prevista no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2021, decorrente de metodologia de seleção de objetos de auditoria com base em riscos.

A execução e o controle do macroprocesso de gestão orçamentária e financeira ficam divididos entre a Pró-reitoria de Administração (PROAD) - responsável pela Gestão Financeira e a Pró-Reitoria de Planejamento e Infraestrutura (PROPLAN) – responsável pela Gestão Orçamentária.

No decorrer da execução da auditoria, foi priorizada a análise da Gestão Orçamentária, ficando fora do escopo a análise da Gestão Financeira.

A reunião de abertura ocorreu em 01/06/2021, com a participação do representante da Coordenadoria de Planejamento (CO-PLAN), da chefe da Divisão de Orçamento (DIV-OR), ambos da PROPLAN, e da equipe de auditoria. Nessa ocasião, com vistas a definir o escopo do trabalho, foram obtidas informações para facilitar a identificação e a avaliação dos riscos inerentes aos processos relacionados.

A reunião de busca conjunta de soluções ocorreu em 13/10/2021 com o objetivo de apresentar os resultados do trabalho e debater sobre possíveis melhorias a serem feitas nos processos avaliados. Estavam presentes o coordenador da CO-PLAN, a chefe da DIV-OR e a equipe de auditoria.

O Relatório de Auditoria (RA) nº 02/2021 apresenta os resultados dos trabalhos. Esse Relatório será enviado, para conhecimento, à PROPLAN, ao Reitor e ao CONCUR e, para avaliação quanto à classificação da Informação para fins de publicação na página de Transparência Ativa da Unidade de Auditoria Interna, à Comissão Permanente de Avaliação de Documentos Sigilosos (CPADS).

1.2. Objetivos

Para a definição dos objetivos desta auditoria, utilizou-se uma matriz de riscos e controles, que se encontra arquivada nos papéis de trabalho. O preenchimento dessa matriz permitiu a

identificação e a avaliação dos eventos de riscos relacionados à gestão orçamentária na Unipampa.

Com isso, foram selecionados os riscos de maior magnitude e com viabilidade de verificação como objeto de análise.

Assim, os objetivos da auditoria em Gestão Orçamentária foram:

- Verificar a compatibilidade das despesas empenhadas, no período de junho de 2020 a maio de 2021, com a descrição das ações orçamentárias: 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação; 4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior; e 216H – Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos;
- Analisar se as prestações de contas dos Termos de Execução Descentralizada (TEDs), apresentadas entre os anos de 2019 e 2021, cumpriram os prazos estabelecidos em lei e se foram aprovadas pelas unidades concedentes sem necessidade de ajustes e/ou correções.

1.3. Escopo

Quanto à verificação da compatibilidade das despesas empenhadas com a finalidade das ações orçamentárias 4572, 4002 e 216H, foram selecionadas todas as notas de empenho relacionadas a essas três ações, com período de emissão entre junho de 2020 a maio de 2021. A relação dos 70 empenhos analisados encontra-se no Anexo I. A análise se deteve apenas na relação entre a descrição do empenho e da ação orçamentária.

Com relação às apresentações das prestações de contas dos TEDs pela unidade proponente, selecionaram-se os TEDs para os quais a Unipampa, em 16/09/2021, já deveria ter apresentado a prestação de contas no Sistema Integrado de Monitoramento Execução e Controle do Ministério da Educação (SIMEC), considerando os prazos legais. Os TEDs cuja data limite de apresentação da prestação de contas foi anterior a 2019 foram excluídos da análise. A amostra recaiu sobre os 20 termos apresentados no Anexo II.

A fim de subsidiar as análises, a equipe de auditoria escolheu os TEDs nº 8194, 7390, 6157, 9163 e 9992, para obter a percepção dos coordenadores de projetos acerca do processo de prestação de contas.

2. METODOLOGIA

Foram realizados procedimentos substantivos com a finalidade de verificar se as despesas empenhadas nas ações orçamentárias 4572, 4002 e 216H estavam de acordo com a finalidade dessas ações.

Assim, as descrições das notas de empenho foram consultadas no Sistema de consulta à Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Governo Federal (Tesouro Gerencial) e confrontadas com a descrição das ações no Cadastro de Ações Orçamentárias Integrantes da Lei Orçamentária para 2021, do Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP), conforme Quadro 01.

Quadro 01: Ações Orçamentárias analisadas.

Programa	Ação	Descrição
0032 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo	4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	Realização de ações voltadas à capacitação e ao desenvolvimento de servidores, tais como: pagamento de Gratificação por Encargo de Curso e Concurso – GECC; custeio para realização de eventos de capacitação; pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação; taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal.
5013 – Educação Superior – Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior	Apoio financeiro a ações de assistência estudantil que contribuam para a democratização do ensino superior a partir da implementação de medidas voltadas à redução das desigualdades sociais e étnico-raciais, à acessibilidade de portadores de deficiência, à melhoria do desempenho acadêmico e à ampliação das taxas de acesso e permanência na educação superior, destinadas prioritariamente a estudantes de baixa renda ou oriundos da rede pública de educação básica, matriculados em cursos de graduação presencial ofertados por instituições federais e estaduais de ensino superior, inclusive estrangeiro, cuja concessão seja pertinente sob o aspecto legal, por meio do fornecimento de alimentação, atendimento médico odontológico, alojamento e transporte, dentre outras iniciativas típicas de assistência estudantil.
0032 – Programa de Gestão e Manutenção do Poder Executivo	216H – Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-moradia a Agentes Públicos	Ajuda de custo para moradia ou auxílio-moradia a agentes públicos. Não inclui outras indenizações, tais como ajuda de custo decorrente de remoção e diárias.

Fonte: Elaborado pela equipe da AUDIN, com base no SIOP.

Também foram realizados procedimentos substantivos com a finalidade de verificar se as prestações de contas dos TEDs selecionados na amostra foram apresentadas pela Unipampa dentro dos prazos estabelecidos nos Decretos nº 10.426/2020 e nº 6.170/2007 e aprovadas pela unidade concedente do recurso sem necessidade de ajustes e/ou correções.

Por meio de amostragem não probabilística do tipo julgamento, selecionaram-se 20 TEDs para análise, de um total de 33 termos que, em 16/09/2021, já deveriam ter a prestação de contas apresentada pela unidade proponente e cujas datas limite de apresentação da prestação de contas foi 2019, 2020 ou 2021. Esses TEDs foram consultados no SIMEC.

Ainda, escolheram-se cinco desses TEDs para aplicação de questionários aos coordenadores dos projetos relacionados. Os questionários foram encaminhados via *Google Forms* com o objetivo de obter as percepções dos coordenadores sobre o processo de prestação de contas. A seleção levou em consideração o objeto da despesa de cada TED, de modo a alcançar maior diversidade de processos.

As conformidades e desconformidades com os critérios de auditoria foram compiladas na matriz de constatações, que se encontra arquivada nos papéis de trabalho.

3. PLANOS DE PROVIDÊNCIAS DE AUDITORIAS ANTERIORES

Em anos anteriores, a AUDIN realizou sete trabalhos que abordaram aspectos relacionados à gestão orçamentária e financeira, gerando os seguintes relatórios:

- ✓ RA 20/2013 – Auditoria em contabilidade e finanças;
- ✓ [RA 01/2016 – Auditoria sobre o Relatório de Gestão 2015](#);
- ✓ [RA 03/2016 – Auditoria em orçamento](#);
- ✓ [RA 08/2016 – Auditoria em processos da Divisão de Finanças](#);
- ✓ [RA 01/2017 – Auditoria sobre o Relatório de Gestão 2016](#);
- ✓ [RA 01/2018 – Auditoria sobre o Relatório de Gestão 2017](#); e
- ✓ [RA 01/2020 – Auditoria sobre o Relatório de Gestão 2019](#).

Não há recomendações pendentes de implementação que guardem relação direta com o objeto de auditoria.

4. RESULTADOS DOS EXAMES

A seguir, são apresentadas as constatações resultantes das evidências encontradas nos processos analisados.

4.1. CONSTATAÇÃO 1: Despesas empenhadas em desacordo com a finalidade da ação orçamentária nº 4572

A descrição da ação orçamentária 4572 (Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação), de acordo com o Cadastro de Ações Orçamentárias Integrantes da Lei Orçamentária para 2021, constante no SIOP, é

Realização de ações voltadas à capacitação e ao desenvolvimento de servidores, tais como: pagamento de Gratificação por Encargo de Curso e Concurso - GECC; custeio para realização de eventos de capacitação; pagamento de passagens e diárias aos servidores, quando em viagem para capacitação; taxa de inscrição em cursos, seminários, congressos e outras despesas relacionadas à capacitação de pessoal.

Dos 43 empenhos da Ação nº 4572 analisados, verificou-se que dois foram anulados, 28 são compatíveis com a finalidade da ação e 13, incompatíveis. Assim, constatou-se que 30,23% do valor empenhado na Ação 4572 foi utilizado para atendimento de despesas não relacionadas à Capacitação de Servidores Públicos Federais, conforme Anexo III.

Enviou-se solicitação de auditoria para a Divisão de Orçamento solicitando justificativa para a existência de empenhos com descrição incompatível com a finalidade da Ação Orçamentária 4572.

Na resposta, uma das justificativas apresentadas pela DIV-OR foi que já havia passado o período para solicitação de permuta de recursos entre Ações Orçamentárias, o qual ocorreu entre 12 e 30/10/2020, cabendo à PROPLAN aplicar os recursos remanescentes em outras demandas da Universidade, fossem elas relacionadas ou não à capacitação, caso contrário, a Instituição perderia os recursos, que totalizavam R\$ 250.942,15.

Diante do exposto, infere-se que as causas para o empenho de despesas não compatíveis com a finalidade da ação orçamentária foram a inexecução parcial dos recursos da Ação 4572 pelas Unidades responsáveis; a impossibilidade de realizar permuta de Ação Orçamentária junto ao MEC, devido a ter passado o prazo de solicitação; e uma possível falta de planejamento no uso do recurso.

Apesar das justificativas apresentadas pela DIV-OR, é preciso alertar que a situação expõe a Instituição ao risco de apontamentos por parte de órgãos de controle e de danos à imagem da Unipampa em decorrência do desvio de finalidade na utilização de recursos. Além disso, situação semelhante ocorreu em 2017, conforme consta no RA 01/2017 – Auditoria sobre o Relatório de

Gestão 2016.

As análises não tiveram o objetivo de averiguar a quem coube tomar a decisão sobre a aplicação dos recursos remanescentes. Assim, a constatação limita-se a relatar que uma parte dos recursos que deveriam ser utilizados para capacitação de servidores foi utilizada para atendimento de despesas com outros fins. Esse fato enseja o risco de apontamento pelos órgãos de controle e danos à imagem da Instituição.

Dessa forma, uma vez constatado pela Unidade de Auditoria Interna, faz-se necessário encaminhar à análise do senhor Reitor sobre a conveniência ou a viabilidade de apurar a responsabilidade pelo desvio de finalidade na utilização do recurso.

4.1.1. Conclusão da AUDIN

Essa constatação originou a recomendação nº 01, a seguir: “Recomenda-se implementar ações para evitar o desvio de finalidade na utilização dos recursos orçamentários destinados à capacitação de servidores públicos federais em processo de qualificação e requalificação.”

Na reunião de busca conjunta de soluções, a equipe de auditoria apresentou sugestões para evitar a reincidência da situação. No entanto, os representantes da PROPLAN relataram na reunião e, posteriormente, ratificaram na manifestação no despacho 0672615 do processo 23100.004547/2021-94, as seguintes providências que foram tomadas ou estão sendo planejadas:

- No exercício financeiro de 2021, a PROPLAN realizou o planejamento prévio da execução da ação 4572, buscando evitar a inexecução parcial citada na recomendação. Este planejamento resultou na previsão dos valores da ação 4572 que não seriam executados, possibilitando a alteração orçamentária para as ações que viabilizam a execução correta e de acordo com o objeto da ação;
- Estudo para a criação de contrato para fornecimento de serviços de qualificação. Este contrato possibilitaria a execução total do recurso da ação 4572, evitando, assim, a sua inexecução parcial e dispensando a necessidade de alteração orçamentária.

A AUDIN informa que a implementação das referidas providências, a princípio, mostra-se um controle eficaz; porém, mantém a recomendação para monitorar as ações que serão implementadas.

Por fim, A AUDIN destaca que, apesar de compreender as manifestações da DIV-OR e da CO-PLAN, tem o dever de informar à instância superior qualquer divergência que possa servir de apontamento por órgãos de controle, conforme o Regimento da Auditoria Interna da Unipampa (Resolução CONSUNI/UNIPAMPA n° 319, de 24/06/2021)¹ e a Instrução Normativa (IN) n° 13, de 6 de maio de 2020, da CGU².

4.2. CONSTATAÇÃO 2: Prestações de contas apresentadas fora do prazo e com necessidade de ajustes e/ou correções

Em consulta ao SIMEC, verificou-se que, com relação às prestações de contas dos 20 TEDs selecionados na amostra, 11 foram entregues fora do prazo legal, o que representa 55% dos TEDs analisados. Sobre os prazos para apresentação das prestações de contas, convém destacar o seguinte:

- Para TEDs que estavam em vigência na publicação do Decreto n° 10.426, de 16/07/2020, considerou-se o prazo de 120 dias contados da data do encerramento da vigência. Após o prazo de 120 dias, a unidade descentralizadora estabelecerá o prazo de 30 dias para a apresentação do relatório. Porém, enquanto perdurar o atraso, não poderá a unidade descentralizada inadimplente firmar novos TEDs com a Unidade Descentralizadora a qual foi celebrado o termo;
- Para os demais, considerou-se o prazo de 60 dias contados do encerramento da vigência, conforme Decreto n° 6.170, de 25/07/2007 e Portaria Interministerial n° 424, de 30/12/2016. Após o prazo de 60 dias, o concedente estabelecerá o prazo máximo de 45 dias para apresentação.

O Quadro 02 apresenta os Termos cujas prestações de contas foram apresentadas em atraso pela Unipampa.

¹Disponível em <https://sites.unipampa.edu.br/auditoria/regimento-da-auditoria-interna/>.

²Disponível em <https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/instrucao-normativa-n-13-de-6-de-maio-de-2020-255615399>.

Quadro 02: Prestações de contas apresentadas fora do prazo.

Termo	Título / Objeto da despesa	Situação Documento	Vigência inicial	Vigência fim	Prazo prestação de contas (dias)	Data limite prestação de contas	Data envio prestação de contas
6596	Formação continuada de professores no âmbito do PNAIC e PNME	Comprovado no SIAFI.	23/11/2017	30/04/2019	60	29/06/2019	13/11/2019
6793	Apoio às despesas de custeio da UNIPAMPA.	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	27/12/2017	30/12/2019	60	28/02/2020	10/03/2020
6901	Programa de Apoio à Pós-Graduação - PROAP.	Comprovado no SIAFI.	19/04/2018	30/12/2018	60	28/02/2019	30/08/2019
7390	2º etapa do núcleo multiusuário de pesquisa em ciência e vida-NUPEVI	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	15/06/2018	31/10/2020	120	28/02/2021	04/03/2021
7392	Cercamento do campus de Itaqui	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	23/07/2018	30/12/2019	60	28/02/2020	10/03/2020
7393	Cercamento do campus II de São Borja	Comprovado no SIAFI.	16/07/2018	30/12/2018	60	28/02/2019	12/03/2019
7396	Construção do prédio Acadêmico I - campus de Jaguarão	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	05/10/2018	30/12/2019	60	28/02/2020	25/03/2020
7405	Conclusão do Bloco III - Campus Bagé	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	16/07/2018	30/12/2019	60	28/02/2020	25/03/2020
7439	Programa de Desenvolvimento das Universidades para Internacionalização	Comprovado no SIAFI.	12/09/2018	30/12/2018	60	28/02/2019	01/04/2019
8112	Aquisição de equipamentos e material permanente	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	21/12/2018	30/12/2019	60	28/02/2020	25/03/2020
8194	Bolsa de Residência em Saúde	Relatório de cumprimento do objeto aguardando aprovação do Representante Legal do Concedente	30/01/2019	15/01/2020	60	15/03/2020	14/10/2020

Fonte: Elaborado pela AUDIN com base em dados do SIMEC.

A análise também permitiu constatar que as prestações de contas dos TEDs nº 6793, nº 7392, nº 7393, nº 7396, nº 7405, nº 7439 e nº 8112 apresentaram incorreções que ocasionaram a situação de “termo em diligência” quando da análise da unidade concedente do recurso, representando 35% do total analisado. Os TEDs nº 6793, nº 7396 e nº 8112 passam novamente por análise da unidade concedente e poderão ou não apresentar novas necessidades de correções.

Salienta-se que os TEDs nº 6157, nº 7931, nº 9031 e nº 9992 ainda estão com as prestações de contas em análise pela unidade concedente e poderão ou não apresentar necessidades de correções. Apesar dos atrasos na apresentação de prestações de contas e das necessidades de correções, não foi verificada a impossibilidade de recebimento de outros TEDs.

Em resposta aos questionários enviados pela AUDIN aos coordenadores de projetos, a maior fragilidade apontada com potencial para dificultar a prestação de contas foi o não recebimento de orientações sobre a prestação de contas do TED.

A Divisão de Orçamento informou que, a partir do segundo semestre de 2020, novos servidores ingressaram na Divisão, possibilitando a dedicação de uma servidora exclusivamente às atividades relacionadas aos TEDs, viabilizando a organização das atividades e possibilitando a melhoria deste processo.

4.2.1. Conclusão da AUDIN

Esta constatação originou a recomendação nº 02: “Recomenda-se implementar ações de melhoria no processo de prestação de contas dos termos de execução descentralizada.”

Na reunião de busca conjunta de soluções, a equipe de auditoria apresentou sugestões para mitigar a prestação de contas fora do prazo. No entanto, os representantes da PROPLAN relataram na reunião e ratificaram na manifestação no despacho 0672615 do processo 23100.004547/2021-94, as seguintes providências que foram tomadas ou estão sendo planejadas:

- No ano de 2021, a DIV-OR delegou, exclusivamente, a uma servidora as atividades relacionadas aos TEDs, viabilizando a organização das atividades e possibilitando a melhoria do processo;
- Envio de e-mail informando o prazo da prestação de contas para agilizar o processo;
- Atualização dos normativos, dos fluxos e dos manuais aplicados ao tema;

- Elaboração e disponibilização de manuais de orientação; de formulários SEI para preenchimento de documentos do processo dos TEDs; de modelos de plano de trabalho; de declarações necessárias ao processo; e de relatório de prestação de contas;
- Elaboração e atualização dos controles de registros internos dos TEDs e dos controles da execução orçamentária dos TEDs;
- Maior suporte aos coordenadores dos projetos.

A AUDIN informa que a implementação das referidas providências, a princípio, mostra-se um controle eficaz, logo, a recomendação feita no Relatório Preliminar não será mantida no Relatório Final.

5. RECOMENDAÇÕES

Mantém-se a Recomendação 1, neste Relatório, por falta de comprovações consistentes em relação às ações para mitigar o uso indevido da ação orçamentária; dessa forma, será possível monitorar as ações que serão implementadas para evitar a reincidência da situação, já ocorrida em anos anteriores, inclusive quando não havia pandemia.

Recomendação 1. Recomenda-se implementar ações para evitar o desvio de finalidade na utilização dos recursos orçamentários destinados à capacitação de servidores públicos federais em processo de qualificação e requalificação.

6. CONCLUSÃO

De acordo com as análises realizadas, verificou-se que os objetivos da auditoria foram atingidos.

Sobre a compatibilidade das despesas empenhadas, no período de junho de 2020 a maio de 2021, com a descrição das ações orçamentárias 4572 (Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação); 4002 (Assistência ao Estudante de Ensino Superior); e 216H (Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos), verificou-se a existência de despesas empenhadas em desacordo com a finalidade da ação orçamentária nº 4572. Sobre as ações 4002 e 216H, não foram constatados empenhos com descrição em desacordo com as respectivas finalidades.

As justificativas quanto ao uso indevido do recurso apresentaram fragilidades, fazendo-se necessário encaminhar à análise do senhor Reitor sobre a conveniência ou a viabilidade de apurar a responsabilidade pelo desvio de finalidade na utilização do recurso.

Verificou-se que foram tomadas providências para que a situação não se repita em 2021, porém, uma recomendação será mantida para monitorar as ações que serão adotadas para evitar a reincidência nos próximos exercícios.

Sobre as prestações de contas dos TEDs, nos anos de 2019 e 2021, constatou-se a ocorrência de prestações de contas apresentadas fora do prazo e com necessidade de ajustes e/ou correções.

Concluiu-se que os controles apresentados pela CO-PLAN poderão mitigar futuros problemas na prestação de contas do TED. Destaca-se a iniciativa da DIV-OR em solicitar aos Coordenadores do Projeto do TED a prestação de contas a fim de agilizar o encerramento no SIMEC, como um exemplo de boa prática adotado.

Salienta-se que as conclusões são oriundas de análise por amostragem não probabilística, não podendo ser generalizadas ao universo do objeto auditado.

Aline Daiane Gonçalves Fagundes
Responsável pela auditoria

Ivani Soares
Equipe de apoio

Gabriela Giacomini de Macedo
Supervisora

ANEXO I – NOTAS DE EMPENHO ANALISADAS

NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
Ação Governo: 216H – Ajuda de Custo para Moradia ou Auxílio-Moradia a Agentes Públicos							
2020NE000530	'-8	SEM INFORMACAO	33909307	INDENIZACAO DE MORADIA - PESSOAL CIVIL	47.660,15	47.660,15	31.975,96
2021NE000030	'-8	SEM INFORMACAO	33909307	INDENIZACAO DE MORADIA - PESSOAL CIVIL	131.913,00	61.243,10	61.243,10
Total Ação 216H					179.573,15	108.903,25	93.219,06
Ação Governo: 4002 – Assistência ao Estudante de Ensino Superior							
NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
2020NE000342	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	2.565,00	2.565,00	2.565,00
2020NE000428	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	12.350,00	12.350,00	12.350,00
2020NE000429	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	0,00		
2020NE000430	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	7.600,00	7.600,00	7.600,00
2020NE000437	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	26.497,70	26.497,70	26.497,70
2020NE000438	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	7.600,00	7.600,00	7.600,00
2020NE000440	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	3.067.424,71	3.067.129,71	3.067.129,71
2020NE000441	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	3.110,00	3.110,00	3.110,00
2020NE000442	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	13.223,00	13.223,00	13.223,00
2020NE000470	151045	GABINETE DA REITORIA	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	130.800,00	64.000,00	64.000,00
2020NE000480	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	0,00		
2020NE000482	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	76.000,00	33.250,00	33.250,00
2020NE000484	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	16.500,00	7.050,00	7.050,00
2020NE000485	151120	PRAEC	33901804	AUXILIOS PARA DESENV. DE ESTUDOS E PESQUISAS	17.797,47	8.785,00	8.785,00

NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
2020NE800362	151120	PRAEC	33903941	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	0,00		
2020NE801092	151120	PRAEC	33903941	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	399.998,92		
2020NE801093	151120	PRAEC	33903941	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	0,00		
2020NE801642	151120	PRAEC	33903941	FORNECIMENTO DE ALIMENTACAO	231.839,20		
2021NE000038	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	10.185,00	5.736,00	5.736,00
2021NE000041	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	7.000,00	6.500,00	6.500,00
2021NE000046	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	12.445,00	11.875,00	11.875,00
2021NE000048	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	3.411.359,00	3.407.409,00	3.407.409,00
2021NE000049	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	38.465,00	37.925,00	37.925,00
2021NE000087	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	727,53	727,53	727,53
2021NE000171	151120	PRAEC	33901801	BOLSAS DE ESTUDO NO PAIS	6.200,00	3.000,00	3.000,00
Total Ação 4002					7.499.687,53	6.726.332,94	6.726.332,94
Ação Governo: 4572 – Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação							
NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
2020NE800301	151123	PROGEPE	44905241	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	0,00		
2020NE800371	151123	PROGEPE	44905241	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	34.636,00	34.636,00	34.636,00
2020NE800407	152874	NUDEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	370,00	370,00	370,00
2020NE800478	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	265,00	265,00	265,00
2020NE800480	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.590,00	1.590,00	1.590,00
2020NE800481	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.590,00	1.590,00	1.590,00
2020NE800482	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	560,00	560,00	560,00

NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
2020NE800528	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	300,00	300,00	300,00
2020NE800659	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.500,00	1.500,00	1.500,00
2020NE800880	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	740,00	740,00	740,00
2020NE800889	150830	DTIC	44905241	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	38.000,00	38.000,00	38.000,00
2020NE800976	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.200,00	1.200,00	1.200,00
2020NE800981	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	295,00	295,00	295,00
2020NE801120	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.390,00	1.390,00	1.390,00
2020NE801142	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	350,00	350,00	350,00
2020NE801149	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	6.783,00	6.783,00	6.783,00
2020NE801199	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.397,00	1.397,00	1.397,00
2020NE801200	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	140,00	140,00	140,00
2020NE801225	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	150,00	150,00	150,00
2020NE801267	151123	PROGEPE	33903905	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	1.250,00	1.250,00	1.250,00
2020NE801338	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	960,00	960,00	960,00
2020NE801438	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	340,00	340,00	340,00
2020NE801528	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	3.000,00		
2020NE801555	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	540,00	540,00	540,00
2020NE801623	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	2.751,80	2.751,80	2.751,80
2020NE801760	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	4.470,00	4.470,00	4.470,00
2020NE801772	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	2.722,40	2.722,40	2.722,40
2020NE801868	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	3.103,90	3.103,90	3.103,90

NE	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago
2020NE801900	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	12.900,00		
2020NE801912	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	33903919	MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	52.211,00		
2020NE801915	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	33903039	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	104.585,60		
2020NE802055	151124	PROPLI	44905235	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	45.960,00		
2020NE802060	151114	PROEXT	44905235	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	18.384,00		
2020NE802072	151045	GABINETE DA REITORIA	44905241	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	21.180,00		
2020NE802105	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	44905233	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	1.670,00		
2020NE802107	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	44905230	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	957,62		
2020NE802112	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	44905230	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.436,43		
2020NE802126	154359	FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA	33903701	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	4.113,90		
2020NE802130	151122	PROPLAN	44905224	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	257,60		
2020NE802131	151122	PROPLAN	44905224	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	186,00		
2021NE000078	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	3.180,00	3.180,00	3.180,00
2021NE000112	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	0,00		
2021NE000126	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	3.129,19	2.969,94	2.969,94
Total Ação 4572					380.545,44	113.544,04	113.544,04

NE	UG Responsável	Natureza Despesa Detalhada	Empenhado	Liquidado	Pago
		TOTAL GERAL	8.059.806,12	6.948.780,23	6.933.096,04

Obs.: UG Executora = 154359:FUNDACAO UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA, Mês Emissão = JUN/2020, JUL/2020, AGO/2020, SET/2020, OUT/2020, NOV/2020, DEZ/2020, JAN/2021, FEV/2021, MAR/2021, ABR/2021, MAI/2021).

Fonte: Tesouro Gerencial. Consulta em 16/06/2021.

ANEXO II – TERMOS DE EXECUÇÃO DESCENTRALIZADA SELECIONADOS NA AMOSTRA

Termo	Unidade Gestora Concedente	Título / Objeto da despesa	Situação Documento	Vigência inicial	Vigência fim	Data limite prestação de contas	Valor Recebido (R\$)	Valor Empenhado (R\$)
9992	156570 / Secretaria de Modalidades Especializadas de Educação - SEMESP	Serv Atend Educ Especializ - contexto de pandemia- Tertúlias inclusiva	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	06/11/2020	01/04/2021	30/07/2021	41.800,00	40.440,00
9163	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde – PRODEPS.	Relatório de cumprimento do objeto aguardando aprovação do Representante Legal do Concedente	29/04/2020	30/12/2020	29/04/2021	66.000,00	66.000,00
9031	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Bolsa de Residência em Saúde	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	30/01/2020	30/01/2021	30/05/2021	2.156.844,44	2.087.405,89
8194	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Bolsa de Residência em Saúde	Relatório de cumprimento do objeto aguardando aprovação do Representante Legal do Concedente	30/01/2019	15/01/2020	15/03/2020	2.385.121,51	2.072.568,23
8112	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Aquisição de equipamentos e material permanente	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	21/12/2018	30/12/2019	28/02/2020	1.399.800,50	1.399.800,50
7931	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	LAB. DE ANATOMIA - URUGUAIANA	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	13/11/2018	31/03/2021	29/07/2021	986.459,47	986.459,47
7439	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Programa de Desenvolvimento das Universidades para Internacionalização	Comprovado no SIAFI.	12/09/2018	30/12/2018	28/02/2019	75.113,97	54.575,34
7405	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Conclusão do Bloco III - Campus Bagé	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	16/07/2018	30/12/2019	28/02/2020	365.058,14	279.625,25
7398	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Reforma do Ginásio de Esportes - campus de Uruguaiiana	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	15/06/2018	30/11/2020	30/03/2021	156.441,71	156.441,71

Termo	Unidade Gestora Concedente	Título / Objeto da despesa	Situação Documento	Vigência inicial	Vigência fim	Data limite prestação de contas	Valor Recebido (R\$)	Valor Empenhado (R\$)
7396	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Construção do prédio Acadêmico I - campus de Jaguarão	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	05/10/2018	30/12/2019	28/02/2020	505.067,12	0,00
7395	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Construção do Laboratório de Eng. Civil e Elétrica - campus Alegrete	Comprovado no SIAFI.	23/07/2018	30/12/2019	28/02/2020	549.557,14	420.058,84
7393	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Cercamento do campus II de São Borja	Comprovado no SIAFI.	16/07/2018	30/12/2018	28/02/2019	572.000,00	232.352,94
7392	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Cercamento do campus de Itaqui	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	23/07/2018	30/12/2019	28/02/2020	374.101,80	355.396,00
7391	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Construção da central de tecnologia da informação - Campus Alegrete	Comprovado no SIAFI.	16/07/2018	30/12/2019	28/02/2020	336.551,68	296.667,60
7390	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	2º etapa do núcleo multiusuário de pesquisa em ciência e vida- NUPEVI	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	15/06/2018	31/10/2020	28/02/2021	1.264.949,96	1.264.949,96
6901	154003 / Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior - CAPES	Programa de Apoio à Pós-Graduação - PROAP.	Comprovado no SIAFI.	19/04/2018	30/12/2018	28/02/2019	137.256,09	137.256,09
6822	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Bolsa de Residência em Saúde	Comprovado no SIAFI.	26/01/2018	15/01/2019	16/03/2019	2.129.046,20	2.129.046,20
6793	150011 / Secretaria de Educação Superior - SESU	Apoio às despesas de custeio da UNIPAMPA.	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	27/12/2017	30/12/2019	28/02/2020	2.250.000,00	1.000.000,00
6596	150019 / SEB - SECRETARIA DE	Formação continuada de professores no âmbito do	Comprovado no SIAFI.	23/11/2017	30/04/2019	29/06/2019	388.500,00	109.719,55

Termo	Unidade Gestora Concedente	Título / Objeto da despesa	Situação Documento	Vigência inicial	Vigência fim	Data limite prestação de contas	Valor Recebido (R\$)	Valor Empenhado (R\$)
	EDUCAÇÃO BÁSICA - SEB	PNAIC e PNME						
6157	150028 / Secretaria de Educação Continuada, Alfabetização, Diversidade e Inclusão - SECADI	Educação no campo: Refazendo caminhos na região do pampa	Relatório de cumprimento do objeto em análise pela Coordenação	02/08/2017	30/12/2020	29/04/2021	137.615,56	112.503,41

Fonte: Doc. 0548545 do Processo 23100.004547/2021-94 e SIMEC.

ANEXO III – EMPENHOS NA AÇÃO ORÇAMENTÁRIA 4572 – JUNHO/2020 A MAIO/2021

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
2020NE800371	23081036949 201917	AQUISICAO DE MAT PERMANENTE P/ A PROGEPE DA UNIPAMPA (ADESAO A ATA 174/2019 - UFSM - PROC: 23100.007810/2020-16). ENDERECO DE ENTREGA: AV. TIARAJU, 810. BAIRRO IBIRAPUITA. ALEGRETE-RS. PROC ORIGEM: 05001742019	151123	PROGEPE	449052 41	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	34.636,00	34.636,00	34.636,00	Não
2020NE800407	23100009019 202041	INSCRICAO EM EVENTO CIENTIFICO PARA PROFESSORA. ENDERECO: CUIABA - O EVENTO SERA REALIZADO VIRTUALMENTE PROC ORIGEM: 2020IN00007	152874	NUDEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	370,00	370,00	370,00	Sim
2020NE800478	23100009049 202057	PAGAMENTO INSCRICAO EM EVENTO PARA PROFESSORA. PROC ORIGEM: 2020IN00011	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	265,00	265,00	265,00	Sim
2020NE800480	23100009026 202042	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO PREVIDENCIA DOS SERVIDORES PUBLICOS PARA A SERVIDORA RAQUEL SIMOES PIRES, MODALIDADE EAD. PROC ORIGEM: 2020IN00012	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.590,00	1.590,00	1.590,00	Sim
2020NE800481	23100008982 202015	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO PREVIDENCIA DOS SERVIDORES	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.590,00	1.590,00	1.590,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		PUBLICOS PARA O SERVIDOR RAFAEL MOURA DOS SANTOS, MODALIDADE EAD. PROC ORIGEM: 2020IN00013								
2020NE800482	23100095662 02026	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO PROF. ALESSANDRO GONCALVES GIRARDI NO CHIP IN THE FIELDS DA SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTACAO. PROC ORIGEM: 2020IN00015	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	560,00	560,00	560,00	Sim
2020NE800528	23100009347 202047	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO SBCCI 2020, PARA O SERVIDOR JULIO SARACOL DOMINGUES JUNIOR, MODALIDADE EAD. PROC ORIGEM: 2020IN00016	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	300,00	300,00	300,00	Sim
2020NE800659	23100009813 202094	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO MARC - 21 PARA AS SERVIDORAS CATIA ROSANA LEMOS DE ARAUJO, MARLUCY FARIAS MEDEIROS E DILVA CARVALHO MARQUES.CURSOA SER REALIZADO DE 28/09/2020 A 30/10/2020. PROC ORIGEM: 2020IN00018	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.500,00	1.500,00	1.500,00	Sim
2020NE800880	23100011029 202046	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO CONBRAI 2020 PARA A SERVIDORA CANDIDA	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	740,00	740,00	740,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		DUTRA GARCIA COUGO DA COSTA, MODALIDADE EAD. PROC ORIGEM: 2020IN00021								
2020NE800889	64582015145 201911	AQUISICAO DE MATERIAL PERMANENTE PARA A DTIC DA UNIPAMPA (ADESAO A ATA 25/19 UASG 160399 - PROC 23100.011038/2020-37). ENDERECO DE ENTREGA: AVENIDA TIARAJU810, BAIRRO IBIRAPUITA, ALEGRETE/RS. PROC ORIGEM: 05000252019	150830	DTIC	449052 41	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	38.000,00	38.000,00	38.000,00	Não
2020NE800976	23100011342 202084	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO SPDA + MPS PLENO, MODALIDADE EAD, PARA O SERVIDOR TIAGO FOUCHY DIAS. PROC ORIGEM: 2020IN00023	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.200,00	1.200,00	1.200,00	Sim
2020NE800981	23100011537 202024	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO EVENTO IV ESCOLA REGIONAL DE ENGENHARIA DE SOFTWARE - ERES 2020, PARA O SERVIDOR MAICON BERNARDINO DA SILVEIRA, DE FORMA VIRTUAL, A REALIZAR-SE DE 11 A 13.11.2020. PROC ORIGEM: 2020IN00024	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	295,00	295,00	295,00	Sim
2020NE801120	23100012142 202049	INSCRICAO EM CURSO EXTERNO DE ORCAMENTACAO DE OBRAS DE INFRAESTRUTURA + EAD	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.390,00	1.390,00	1.390,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		DEORCAMENTACAO DE OBRAS PARA A SERVIDORA CARLIANA MELLO SOUZA. PROC ORIGEM: 2020IN00032								
2020NE801142	23100012161 202075	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO CBSOFT (CONGRESSO BRASILEIRO DE SOFTWARE) A REALIZAR-SE DE FORMA VIRTUAL DE 19 A 23/10/2020 PARA A SERVIDORA ANDREA SABEDRA BORDIN. PROC ORIGEM: 2020IN00036	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	350,00	350,00	350,00	Sim
2020NE801149	23100012902 202018	INSCRICAO NO CURSO EXTERNO FORMACAO BANCO DE DADOS ORACLE. ENDERECO DE ENTREGA: ALEGRETE, RS - AV. TIARAJU, 810 - CEP 97546-550 PROC ORIGEM: 2020IN00039	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	6.783,00	6.783,00	6.783,00	Sim
2020NE801199	23100011030 202071	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO EM CURSO DE CAPACITACAO EXTERNO PARA SERVIDORA DA AUDITORIA DA UNIVERSIDADE FEDERAL DO PAMPA - CAMPUS BAGE. PROC ORIGEM: 2020IN00044	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	1.397,00	1.397,00	1.397,00	Sim
2020NE801200	23100014090 202045	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO XXI SIMPOSIO EM SISTEMAS COMPUTACIONAIS DE	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	140,00	140,00	140,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		ALTO DESEMPENHO DA SBC PARA O SERVIDOR CLAUDIO SCHEPKE, A SER REALIZADO DE 21/10/20 A 23/10/2020. PROC ORIGEM: 2020IN00045								
2020NE801225	23100013491 202088	PARTICIPACAO NO IX CONGRESSO BRASILEIRO DE INFORMATICA NA EDUCACAO - CBIE 2020PARA SERVIDORA ALINE VIEIRA DE MELLO. PROC ORIGEM: 2020IN00056	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	150,00	150,00	150,00	Sim
2020NE801267	23100013985 202062	INSCRICAO EM CURSO - SERVIDORA DEBORA DESCONSI SUTERO - ENDERECO: CURSO ONLINE PROC ORIGEM: 2020IN00062	151123	PROGEPE	339039 05	SERVICOS TECNICOS PROFISSIONAIS	1.250,00	1.250,00	1.250,00	Sim
2020NE801338	23100013890 202049	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO TRATAMENTO DE INCIDENTES DE SEGURANCA (EAD) ESR EAD, PARA O SERVIDOR CESAR CALCADA RADTKE,MINISTRADO PELA REDE NACIONAL DE PESQUISA (RNP). PROC ORIGEM: 2020IN00073	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	960,00	960,00	960,00	Sim
2020NE801438	23100014095 202078	TAXA DE INSCRICAO EM CURSO ONLINE PARA SERVIDOR LUCAS COMPASSI SEVERO. ENDERECO: ONLINE. PROC ORIGEM: 2020IN00083	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	340,00	340,00	340,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
2020NE801528	23100016208 202070	REALIZACAO DE CURSO ONLINE COM TRANSMISSAO AO VIVO: FISCALIZACAO DE CONTRATOS TRABALHISTA E PREVIDENCIARIA PARA 25 SERVIDORES DA UNIPAMPA. PROC ORIGEM: 2020DI00144	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	3.000,00			Sim
2020NE801555	23100015741 202014	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO ON LINE XIX SIMPOSIO BRASILEIRO DE QUALIDADE DE SOFTWARE - SBQS 2020, PARA A SERVIDORA ANDREA SABEDRA BORDIN. PROC ORIGEM: 2020IN00091	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	540,00	540,00	540,00	Sim
2020NE801623	23100016264 202012	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO CURSO 9TH INTERNATIONAL CONFERENCE ON MODEL DRIVEN ENGINEERING AND SOFTWARE DEVELOPMENT (MODELSWARD 2021), A SER REALIZADADE 08/02/2021 A 10/02/2021 - SERVIDOR MAICON BERNARDINO DA SILVEIRA. PROC ORI	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	2.751,80	2.751,80	2.751,80	Sim
2020NE801760	23100015993 202043	SEMINARIO ONLINE: APLICACAO DO RDC E DA CONTRATACAO INTEGRADA NA LICITACAO E EXECUCAO DE OBRAS PUBLICAS. PROC ORIGEM: 2020IN00095	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	4.470,00	4.470,00	4.470,00	Sim

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
2020NE801772	23100016547 202056	PAGAMENTO DE TAXA DE INSCRICAO NO EVENTO ON LINE HUCAPP 2021, PARA O SERVIDOR MAICON BERNARDINO DA SILVEIRA. PROC ORIGEM: 2020IN00098	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	2.722,40	2.722,40	2.722,40	Sim
2020NE801868	23100016644 202049	INSCRICAO NO INTERNATIONAL CONFERENCE ON AGENTS AND ARTIFICIAL INTELLIGENCE, ICAART 2021. PROC ORIGEM: 2020IN00100	151123	PROGEPE	339039 22	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	3.103,90	3.103,90	3.103,90	Sim
2020NE801900	23100016072 202006	CURSO TEORICO/PRATICO DE 30 HORAS/AULA PARA 25 SERVIDORES. CURSO ON-LINE ATRAVES DO E-MAIL OBRAS@UNIPAMPA.EDU.BR PROC ORIGEM: 2020IN00101	151123	PROGEPE	339039 48	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	12.900,00			Sim
2020NE801912	23100007952 201940	EMPENHO PARA COBERTURA DE DESPESAS COM O CONTRATO Nº 13/2019 PROC ORIGEM: 2019PR00008	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	339039 19	MANUTENCAO E CONSERV. DE VEICULOS	52.211,00			Não
2020NE801915	23100000769 201671	EMPENHO REF COBERTURA DESPESAS GASOLINA - REITORIA PROC ORIGEM: 2016PR00007	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	339030 39	MATERIAL P/ MANUTENCAO DE VEICULOS	104.585,60			Não
2020NE802055	19973107778 202021	EMPENHO AQUISICAO NOTEBOOKS PARA A PROPPI. DOD 130/2020 ENDERECO DE ENTREGA: RUA MELANIE GRANIER, 51. CENTRO.	151124	PROPPPI	449052 35	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	45.960,00			Não

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		BAGE RS. CEP 96400-500 PROC ORIGEM: 2020PR00012								
2020NE802060	19973107778 202021	EMPENHO AQUISICAO NOTEBOOKS PARA A PROEXT. DOD 188/2020 ENDERECO DE ENTREGA: RUA MELANIE GRANIER, 51, CENTRO, BAGE. RS CEP 96400-500 PROC ORIGEM: 2020PR00012	151114	PROEXT	449052 35	MATERIAL DE TIC (PERMANENTE)	18.384,00			Não
2020NE802072	23081032669 202065	AQUISICAO DE MATERIAL PERMANENTE P/ GABINETE DA REITORIA DA UNIPAMPA (S.02/20 PROC: 23100.018708/2020-46). ENTREGA: AV. GENERAL OSORIO, 900 - BAGE / RS. PE 136/2020, UFSM , UASG 153164 PROC ORIGEM: 05001362020	151045	GABINETE DA REITORIA	449052 41	EQUIPAMENTOS DE TIC - COMPUTADORES	21.180,00			Não
2020NE802105	23100013069 202022	AQUISICAO DE MATERIAL PERMANENTE P/ PROPLAN, SE 34/2020, PROC. 23100.018826/2020-54, ENDERECO DE ENTREGA: AV. GENERAL OSORIO, 900, CENTRO, BAGE/RS CEP 96400-590 PROC ORIGEM: 2020PR00032	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	449052 33	EQUIPAMENTOS PARA AUDIO, VIDEO E FOTO	1.670,00			Não
2020NE802107	23100013069 202022	AQUISICAO DE MATERIAL PERMANENTE P/ PROPLAN, SE 36/2020, PROC. 23100.018826/2020-54, ENDERECO	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	449052 30	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	957,62			Não

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
		DE ENTREGA: AV. GENERAL OSORIO, 900, CENTRO, BAGE/RS CEP 96400-590 PROC ORIGEM: 2020PR00032								
2020NE802112	23100013069 202022	AQUISICAO DE MATERIAL PERMANENTE P/ PROPLAN, SE 39/2020, PROC. 23100.018826/2020-54, ENDERECO DE ENTREGA: AV. GENERAL OSORIO, 900, CENTRO, BAGE/RS CEP 96400-590 PROC ORIGEM: 2020PR00032	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	449052 30	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.436,43			Não
2020NE802126	23100000466 201739	EMPENHO PARA COBERTURA DE DESPESAS COM O CONTRATO Nº 03/2017 PROC ORIGEM: 2017PR00001	154359	FUNDACAO UNIVERSIDAD E FEDERAL DO PAMPA	339037 01	APOIO ADMINISTRATIVO, TECNICO E OPERACIONAL	4.113,90			Não
2020NE802130	23100008880 202091	AQUISICAO DE MAT. PERMANENTE P/ A PROPLAN DA UNIPAMPA (S. 41/20 PROC: 23100.018834/2020-09 . ENTREGA: R. PROF. MELANIE GRANIER, 51, CENTRO - BAGE/RS PROC ORIGEM: 2020PR00008	151122	PROPLAN	449052 24	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	257,60			Não
2020NE802131	23100008880 202091	AQUISICAO DE MAT. PERMANENTE P/ A PROPLAN DA UNIPAMPA (S. 41/20 PROC: 23100.018834/2020-09 . ENTREGA: R. PROF. MELANIE GRANIER, 51, CENTRO - BAGE/RS PROC ORIGEM: 2020PR00008	151122	PROPLAN	449052 24	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA E SOCORRO	186,00			Não

NE	Processo	Descrição	UG Responsável		Natureza Despesa Detalhada		Empenhado	Liquidado	Pago	Tem relação c/ finalidade da ação?
2021NE000078	23100.000228/2021-18	INSCRICAO DAS SERVIDORAS GISELE KREUZBURG LIMA CPF 00358957052 E JULIANA MARIM NOGUEIRA MACAS CPF 00281817006 NO CURSO ONLINE: AVANÇADO DE GESTOR SETORIAL DO SISTEMA DE CONCESSAO DE DIARIAS E PASSAGENS SCDP, DE ACORDO COM A LEGISLACAO VIGENTE. O CURSO SERA 100% ONLINE TRANSMITIDO DE BRASILIA, NO PERIODO DE 09/03/2021 ATE 12/03/2021, COM CARGA HORARIA DE 1	151123	PROGEPE	33903948	SERVICO DE SELECAO E TREINAMENTO	3.180,00	3.180,00	3.180,00	Sim
2021NE000126	23100.002397/2021-84	EMPENHO PGTO DE TAXA DE INSCRICAO EVENTO NO EXTERIOR DE MAICON BERNARDINO DA SILVEIRA, (ICEIS 2021), NA MODALIDADE DE EAD	151123	PROGEPE	33903922	EXPOSICOES, CONGRESSOS E CONFERENCIAS	3.129,19	2.969,94	2.969,94	Sim
Total Ação 4572							380.545,44	113.544,04	113.544,04	
							Empenhado	Liquidado	Pago	
Despesas de acordo com a finalidade							56.967,29	40.908,04	40.908,04	
Despesas em desacordo com a finalidade							323.578,15	72.636,00	72.636,00	

Fonte: Elaborado pela AUDIN com base no Tesouro Gerencial. Consulta em 16/06/2021.