



UNIVERSIDADE FEDERAL DE ALAGOAS – UFAL

Auditoria Geral - AG

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 007/2023

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 015/2023 e na Portaria nº 015/2023/AG/UFAL, a Auditoria Geral da Universidade Federal de Alagoas apresenta Relatório de Auditoria contendo os resultados referentes à ação **AG012/2023 - Gestão Financeira e Orçamentária**, conforme definido no escopo da ação, em cumprimento ao Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) 2023.

I) INTRODUÇÃO

Este relatório apresenta os resultados dos exames realizados na Ação Global AG012/2023, prevista no Paint 2023, cujo objetivo é avaliar os mecanismos de execução e conformidade da Gestão Orçamentária e Financeira da Universidade Federal de Alagoas, definidos no escopo desta ação, pertinente ao cumprimento dos normativos e procedimentos que devem ser observados e adotados para um adequado funcionamento de tais instrumentos.

A Gestão Orçamentária e Financeira compreende todo um conjunto de elementos que envolve desde os procedimentos de organização e planejamento das demandas de uma instituição, até a efetiva realização das ações através da execução financeira. Abrange de forma ampla um conjunto de ações que devem estar devidamente amparadas nos normativos legais que regem estes procedimentos, bem como em consonância com as estratégias e metas institucionais definidas para serem atendidas dentro do prazo estabelecido para execução.

A Execução Orçamentária abrange a utilização dos créditos (ou dotações) consignados no orçamento da instituição para um determinado período. A gestão da execução financeira representa a utilização de tais recursos financeiros, visando a atender a realização das ações orçamentárias atribuídas a cada unidade. Desta maneira, é fundamental que toda essa estrutura esteja sendo realizada de forma transparente, dentro dos trâmites legais, e visando atender aos princípios para os quais foram elaboradas.

De acordo com os dados obtidos do relatório financeiro e contábil da Ufal, dentro do período constante no escopo desta ação, as Demonstrações Contábeis da Universidade Federal de Alagoas são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 3.872/1986, da Lei nº 10.180/2001 e da Lei Complementar nº 101/2000. Abrangem, também, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP) do Conselho Federal de Contabilidade: Resoluções do CFC nº 1.134 a

1.137/2008 e nº 1.366/2011, NBC T 16.6 R1 e 16.7 a 16.11, as NBC TSP Estrutura Conceitual e NBC TSP nº 01 a 21, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP, 8ª Ed).

Ainda em conformidade com os levantamentos realizados no referido relatório, as demonstrações têm o objetivo principal de fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade: a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa, em determinado período ou exercício financeiro. As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras com base no modelo PCASP e são elas:

- Balanço Patrimonial (PB);
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC).

A execução da atividade de auditoria foi realizada de forma criteriosa e fundamentada na legislação pertinente ao assunto em análise, confrontando-se os dispositivos legais com os dados e documentos encontrados nas informações e documentos analisados.

A partir da definição da unidade responsável (denominada de unidade auditada) para prestar informações sobre a ação de auditoria, foi enviado por e-mail ofício apresentando a equipe técnica de auditoria e informado o período de realização da atividade de auditoria. Também foi disponibilizada a realização de reuniões com a unidade auditada para um melhor esclarecimento das demandas e alinhamento das ações necessárias.

A ação demandada teve como ponto de partida o planejamento das etapas da ação, estudo das legislações, normativos, formulários e consulta ao portal da Ufal, bem como o levantamento de dados e informações pertinentes ao tema que foi estabelecido. Após isso, a equipe técnica expediu a Solicitação de Auditoria nº 025/2023/Ag/UFAL e a encaminhou à Pró-reitoria de Gestão Institucional (Proginst), através da qual solicitou informações e esclarecimentos acerca do objeto da ação.

Os achados de auditoria foram extraídos de papéis de trabalho que estão devidamente organizados na pasta de arquivos eletrônicos e no Sistema Integrado de Patrimônio, Administração e Contratos - SIPAC (processo nº 23065.011834/2023-96).

II) ESCOPO DO TRABALHO

Métodos e procedimentos adotados na execução orçamentária e financeira da Ufal, visando avaliar os resultados obtidos nos contratos firmados pela universidade, à luz da eficiência dos procedimentos adotados, tomando-se como referência os anos de 2020 a 2022.

III) AMOSTRA AUDITADA

Análise dos documentos e normativos internos elaborados na instituição, pertinentes a Gestão Orçamentária e Financeira.

Relatório de Gestão 2020, 2021 e 2022;

Relatório da Execução Financeira 2020, 2021 e 2022;
Análise dos Contratos selecionados dos anos 2020 a 2022.

IV) RESULTADO DOS EXAMES

1.1. ACHADOS DE AUDITORIA

1.1.1 INFORMAÇÃO 01

Total de 10 contratos firmados, com início de vigência entre 2020 e 2022.

a) Evidência:

Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL.

b) Fato:

Em atendimento à Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL, foi apresentada planilha contendo os 16 (dezesesseis) contratos mais valorosos da Ufal firmados com prestadoras de serviços, sendo 10 deles firmados entre os anos de 2020 e 2022.

1.1.2 INFORMAÇÃO 02

Manutenção do valor contratual em 03 (três) dos 10 (dez) contratos mais valorosos firmados pela Ufal, entre 2020 e 2022.

a) Evidência:

Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL

<https://ufal.br/transparencia/contratos>

b) Fato:

Em atendimento à Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL e em consultas ao portal da transparência da Ufal, foi verificado que 03 (três) contratos mantiveram seus valores conforme o valor anual inicial previsto. São eles:

CONTRATO	EMPRESA	VIGÊNCIA	VALOR INICIAL	VALOR ATUAL VIGENTE	EVIDÊNCIA
09/2020	MERU VIAGENS EIRELI - EPP	2020 a 2024	R\$ 1.877.101,39	R\$ 1.877.101,39	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2020/09-meru-viagens-eireli-epp
07/2021	ATIVA SERVIÇOS	2021 a 2023	R\$ 1.212.866,20	R\$ 1.212.866,20	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2021/07-ativa-servicos-gerais-eireli
07/2022	EXCIMER TECNOLOGIA E COMÉRCIO DE ASSISTÊNCIA DE EQUIPAMENTOS MÉDICOS E HOSPITALARES LTDA	2022 a 2024	R\$ 799.992,00	R\$ 799.992,00	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/contratos-2022/07-excimer-tecnologia-ltda

1.1.3 INFORMAÇÃO 03

Aumento do valor contratual em 05 (cinco) dos 10 (dez) contratos mais valiosos firmados pela Ufal, entre 2020 e 2022.

a) Evidência:

Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL

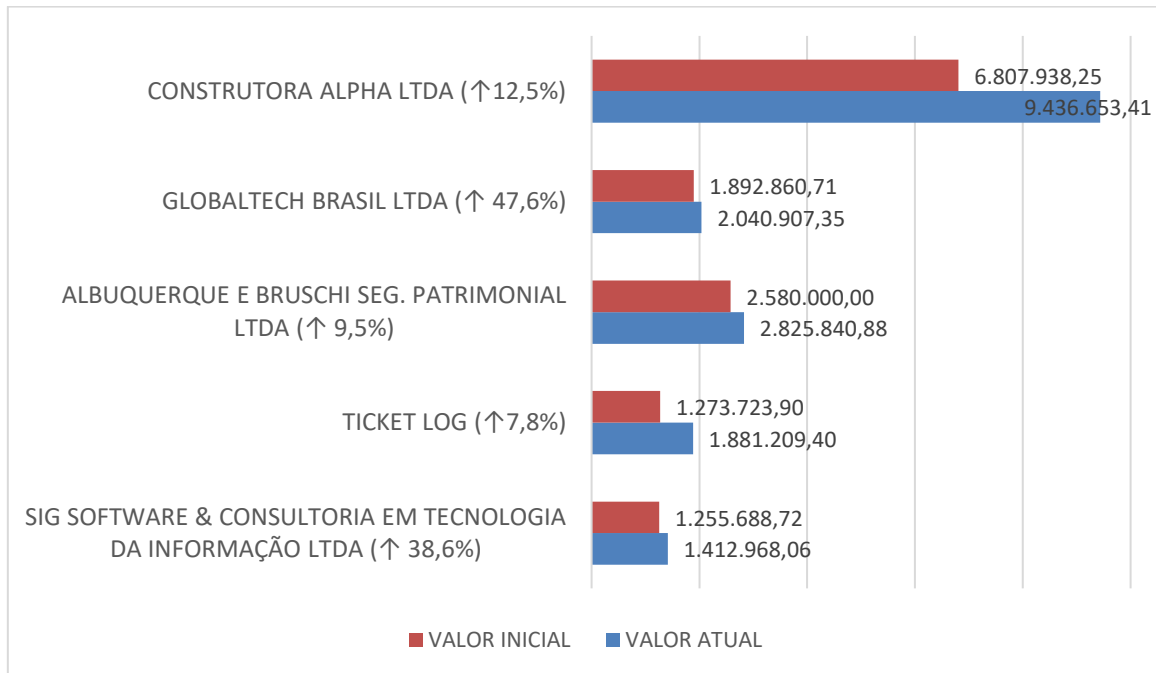
<https://ufal.br/transparencia/contratos>

b) Fato:

Em atendimento à Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL e em consultas ao portal da transparência da Ufal, foi verificado que 05 (cinco) contratos tiveram aumento em seus valores conforme o valor anual inicial previsto. São eles:

CONTRATO	EMPRESA	VIGÊNCIA	VALOR INICIAL	VALOR ATUAL VIGENTE	EVIDÊNCIA
12/2019	SIG SOFTWARE & CONSULTORIA EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA	2020 a 2024	R\$ 1.255.688,72	R\$ 1.412.968,06	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2019/12-sig-software
03/2020	TICKET LOG	2020 a 2024	R\$ 1.273.723,90	R\$ 1.881.209,40	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2020/03-ticket-solucoes-hdfgt-s-a
19/2020	ALBUQUERQUE E BRUSCHI SEGURANÇA PATRIMONIAL LTDA	2020 a 2024	R\$ 2.580.000,00	R\$ 2.825.840,88	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2020/19-albuquerque-bruschi
12/2021	GLOBALTECH BRASIL LTDA	2021 a 2023	R\$ 1.892.860,71	R\$ 2.040.907,35	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2021/contrato-12.2021
01/2022	CONSTRUTORA ALFA LTDA	2022 a 2024	R\$ 6.807.938,25	R\$ 9.436.653,41	https://ufal.br/transparencia/contratos/obras-e-servicos-de-engenharia/2022/01-construtora-

					alfa-ltda
--	--	--	--	--	-----------



1.1.4 INFORMAÇÃO 04

Aumento do valor contratual em 02 (dois) dos 10 (dez) contratos mais valiosos firmados pela Ufal, entre 2020 e 2022.

a) Evidência:

Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL.

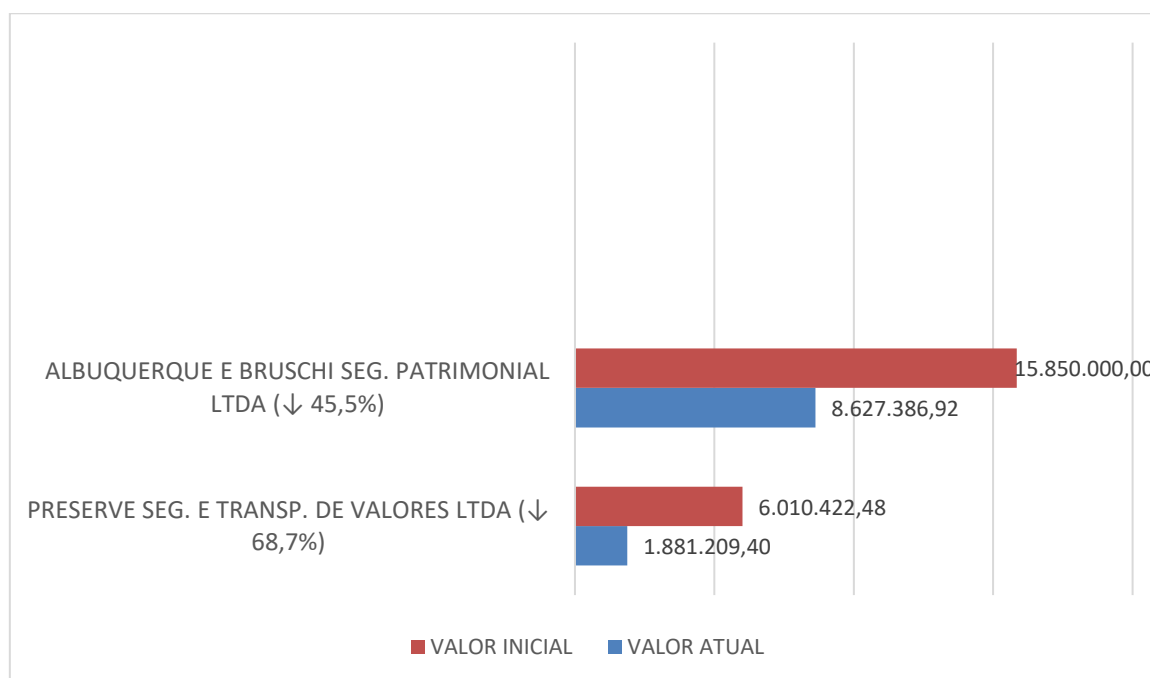
<https://ufal.br/transparencia/contratos>

b) Fato:

Em atendimento à Solicitação de Auditoria nº 025/2023/AG/UFAL e em consultas ao portal da transparência da Ufal, foi verificado que 02 (dois) contratos tiveram redução em seus valores conforme o valor anual inicial previsto. São eles:

CONTRATO	EMPRESA	VIGÊNCIA	VALOR INICIAL	VALOR ATUAL VIGENTE	EVIDÊNCIA
17/2020	PRESERVE SEGURANÇA E TRANSPORTE DE VALORES LTDA	2020 a 2024	R\$ 6.010.422,48	R\$ 1.881.209,40	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-

CONTRATO	EMPRESA	VIGÊNCIA	VALOR INICIAL	VALOR ATUAL VIGENTE	EVIDÊNCIA
					mao-de-obra/2020/04-preserve-seguranca-e-transporte-de-valores-ltda
18/2020	ALBUQUERQUE E BRUSCHI SEGURANÇA PATRIMONIAL LTDA	2020 a 2024	R\$ 15.850.000,00	R\$ 8.627.386,92	https://ufal.br/transparencia/contratos/servicos-continuados-c-mao-de-obra/2020/18-albuquerque-bruschi



1.1.5 INFORMAÇÃO 05

Disponibilização, de forma ampla e de fácil acesso, dos contratos firmados pela Instituição com diversos segmentos empresariais, contribuindo para um melhor acesso à transparência da gestão dos recursos públicos.

a) **Evidência:**

<https://ufal.br/transparencia/contratos>

b) Fato:

Contribuindo de forma relevante com o princípio da transparência dos dados da gestão pública, a Universidade Federal de Alagoas tem mantido em seu endereço eletrônico "<https://ufal.br/transparencia/contratos>" as informações atualizadas com a publicação dos contratos mantidos junto aos diversos órgãos e entidades empresariais, facilitando o acesso a quaisquer cidadãos sobre os valores e termos realizados e mantidos na gestão administrativa.

1.1.6 INFORMAÇÃO 06

Aumento no ingresso de recursos financeiros em 2022, quando comparado ao exercício do ano anterior, conforme dados evidenciados no relatório das Demonstrações Contábeis.

a) Evidência:

Relatório das Demonstrações Contábeis do ano de 2022.

b) Fato:

Em conformidade com as informações apresentadas no relatório das Demonstrações Contábeis anteriormente citado, no exercício de 2022, a instituição recebeu de recursos financeiros o montante de R\$ 1.152.717.410,23 referentes às receitas orçamentárias e extra orçamentárias e transferências recebidas. Desta forma, constatou-se um aumento no ingresso de recursos, em comparação ao exercício de 2021, de 3,92%. Destaca-se também que ocorreu um aumento de 73,92% nos ingressos de recursos financeiros referentes às Receitas Orçamentárias em comparação ao exercício de 2021, que foi resultante de três fatores: Repasse de recursos à Ufal referente ao Ressarcimento de Custos Indiretos – RCI pela Fundação de Desenvolvimento e Pesquisa (Fundepes); o aumento no montante de recebimentos pelo Restaurante Universitário, por motivo de aumento no fluxo de pessoas frequentando o RU em comparação aos exercícios anteriores devido às restrições por conta da pandemia do Covid-19; e o valor obtido do montante de recursos recebidos através de leilão de bens realizado pela Ufal.

1.1.7 INFORMAÇÃO 07

Implantação do observatório dos contratos, cuja iniciativa visa aprimorar e garantir o controle sobre os contratos continuados da Universidade Federal de Alagoas.

a) Evidência:

Criado pela Portaria nº 258, de 05 de maio de 2021 e publicada no Boletim de Pessoal/Serviços de 10/05/2021, o observatório dos contratos constitui-se como unidade de

monitoramento, compartilhamento de informações e aprimoramento das contratações de serviços da Universidade Federal de Alagoas.

O Observatório de Contratos será coordenado por servidores da Gerência de Contratos/Coordenadoria de Administração, Suprimentos e Serviços - CASS/Proginst, ficando a análise e revisão dos contratos administrativos sendo realizados conjuntamente com gestores e fiscais a eles vinculados.

b) Fato:

Conforme dados evidenciados do relatório de gestão de 2022, esta unidade de monitoramento efetivou a análise de 06 (seis) contratos, sendo 03 (três) de limpeza e conservação e 03 (três) de manutenção predial residente. No contexto da análise dessas contratações, foi informado como um dos importantes resultados uma economia na ordem de cerca de R\$ 3.000.000,00 (três milhões de reais), resultante do trabalho de revisão e análise das planilhas de custos e da conseqüente supressão de custos não renováveis, por exemplo, que dizem respeito àqueles que durante o primeiro período da contratação foram amortizados, ou seja, foram pagos.

1.1.8 INFORMAÇÃO 08

Eficiência no processo de execução orçamentária da instituição, tendo superado 99% de execução sobre as dotações orçamentárias recebidas.

a) Evidência:

Conforme dados apurados no relatório de Gestão da Ufal do exercício de 2022, a instituição demonstrou eficiência na gestão dos recursos orçamentários recebidos, tendo ultrapassado o percentual de 99% das dotações orçamentárias.

b) Fato:

Tendo como base as informações apresentadas no relatório de gestão do exercício de 2022, verificou um aproveitamento bastante eficiente no que se refere a gestão de recursos do orçamento, conforme dados da tabela abaixo:

AÇÃO		Dotação Atual	Empenho	%	
Ações Orçamentárias	00PW	Contribuições a Entidades Nacionais sem Exigência de Programação Específica	107.565,00	106.352,17	98,9
	20GK	Fomento às Ações de Graduação, Pós-Graduação, Ensino, Pesquisa e Extensão	584.000,00	583.999,98	100
	20RK	Funcionamento de Instituições Federais de Ensino Superior	54.554.073,00	54.504.358,54	99,9
	20RL	Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica	487.582,00	481.050,28	98,7
	2994	Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica	204.800,00	204.800,00	100
	4002	Assistência ao Estudante de Ensino Superior	21.830.371,00	21.830.367,35	100
	4572	Capacitação de Servidores Públicos Federais em Processo de Qualificação e Requalificação	517.393,00	505.389,12	97,7
	8282	Reestruturação e Modernização das Instituições Federais de Ensino Superior	8.508.478,00	8.508.478,00	100
TOTAL		86.794.262,00	86.724.795,44	99,9	

Fonte: SIOF. Painel do Orçamento Federal. Dados trabalhados pela CPO/PROGINST.

Desta maneira, observa-se que em 2022, a UFAL superou 99% de execução sobre as dotações orçamentárias recebidas.

1.2.1. CONSTATAÇÃO 01

Identificação de ocorrência de Restrição Contábil 315 – Ausência da conformidade de Registro de Gestão.

a) Evidência:

Relatório de Demonstrações Contábeis do ano de 2022.

b) Fato:

Conforme foi constatado nas ressalvas do relatório das demonstrações contábeis do exercício de 2022, consta informação de Restrição Contábil 315 – Ausência da conformidade de Registro de Gestão, decorrente do fato de haver apenas 1 (um) servidor exercendo a função de conformidade de gestão de nossos processos de pagamento e, em suas ausências, não havendo substituto.

c) Causa:

De acordo com informação do próprio relatório das Demonstrações Contábeis, o fato decorre após o setor ter perdido 3 (três) servidores, visto que 2 (dois) assumiram cargos em outros órgãos e o 1 (um) faleceu.

RECOMENDAÇÕES:

Recomendação 01: Diante da relevância da realização da conformidade de registro de gestão, recomenda-se que sejam priorizadas medidas visando restabelecer a quantidade de servidores do setor necessários para a realização das atividades contábeis compatíveis com as demandas da Instituição.

V) CONCLUSÃO

É dever institucional da unidade de auditoria interna da Ufal prestar assessoramento à alta gestão e, para tanto, realiza ações previstas nos normativos aplicáveis às suas atividades com a finalidade de cumprir com obrigação legal imposta no desenvolvimento de suas atribuições.

No que diz respeito à atividade de auditoria aqui realizada, **verifica-se uma gestão relevante quanto à execução orçamentária, financeira e de contratos, observando-se algumas ressalvas específicas.**

Desta feita, em atendimento à Portaria nº 015/2023/AG/UFAL, a equipe técnica desta unidade de auditoria interna vem considerar que a presente atividade de gestão do controle e assessoramento foi devidamente executada, nos moldes do planejamento elaborado para esta auditoria.

Sugere-se, então, a remessa do presente relatório ao Presidente do Conselho Universitário para ciência e conhecimento das recomendações exaradas, adotando as providências que entender necessárias, recomendando-se, ainda, que seja dada ciência do presente relatório de auditoria à Unidade Auditada, retornando os autos a esta Auditoria Geral para o monitoramento das recomendações expedidas.

Por fim, com vistas à **publicação do presente relatório de auditoria na internet** (sítio eletrônico www.ufal.br/transparencia), solicitamos manifestação do Gabinete Reitoral e da(s) unidade(s) auditada(s) quanto à eventual existência de informações ou trechos considerados sigilosos, indicando o enquadramento nas hipóteses legais de sigilo e as respectivas justificativas, **entendendo-se o silêncio como autorização para a publicação.**

VI) INFORMAÇÕES COMPLEMENTARES:

a) Áreas, unidades e setores auditados: Pró-reitoria de Gestão Institucional (Proginst).

b) Cronograma executado:

- **Planejamento:** 11/04/2023 a 05/05/2023.
- **Execução:** 08/05/2023 a 25/07/2023.
- **Relatoria:** 26/07/2023 a 28/07/2023.

c) Recursos utilizados:

Humanos: 2 servidores (André Luiz Salgueiro Guedes e Mariana Melo de Almeida Carvalho).

Materiais: Materiais de escritório.

Financeiros: Não houve qualquer dispêndio referente a essa atividade.

Tecnológicos: Sistemas de informação da UFAL.

d) Técnicos Responsáveis pelo Relatório:

Coordenador: André Luiz Salgueiro Guedes.

Equipe de Apoio: Mariana Melo de Almeida.

Maceió, 28 de julho de 2023.

André Luiz Salgueiro Guedes

Coordenador da equipe

Mariana Melo de Almeida Carvalho

Administradora

Thyago Bezerra Sampaio

Auditor Geral da Ufal