



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA  
GABINETE DA REITORIA

AUDITORIA INTERNA

**RELATÓRIO INTERNO DA AUDITORIA DE Nº 009/2011**

**1 – IDENTIFICAÇÃO DA AUDITORIA**

- **Área:** 1.4. – Gestão Orçamentária
- **Ação:** 1.4.1 – **ACOMPANHAR A EXECUÇÃO DAS METAS DA UFRB CONSTANTES DO ORÇAMENTO / 2011 E DAS EMENDAS PARLAMENTARES**
- **Setor Auditado:** Todas unidades que executam recursos específicos.
- **Período de Realização:** 01 a 15 de julho de 2011
- **Objetivo:**  
Avaliar a execução dos programas, ações e metas da Universidade, visando à aplicação dos recursos previstos para a Universidade na LDO e nas Emendas Parlamentares alcançados e prestação de contas realizadas.

**2 – ESCOPO**

Levantamento de dados e informações sobre a execução física e financeira das ações mais relevantes do orçamento 2011 e das metas estabelecidas no PDI para o exercício 2010 da Universidade, por meio do Sistema SIMEC e de solicitações emitidas à Pro-reitoria de Planejamento.

Esta auditoria tem um caráter diferenciado, pelo fato de sua execução ser concomitante à realização da ação auditada, tendo um enfoque de acompanhamento, buscando alertar aos gestores sobre falhas que ainda podem ser solucionadas.

Devido ao não aprimoramento da equipe de auditoria em relação à área auditada, a análise restringiu-se ao acompanhamento da execução orçamentária em relação à sua programação, tendo sido os dados analisados através das informações contidas no sistema já citado.

**3 – Acompanhamento da Gestão**

A partir das análises das gestões anteriores, pode-se perceber que a UFRB apresenta uma constante evolução referente à execução orçamentária, visto que a cada ano a execução aproxima-se da sua totalidade, porém ainda demanda uma atenção especial aos aspectos relacionados a um planejamento efetivo sobre as ações de execução.

**4 – Constatações, Análise e Recomendações da Auditoria Interna:**

**Constatação 024**

Inexecução orçamentária de ações do Orçamento 2011.

Com base nos percentuais obtidos entre a dotação orçamentária da Universidade e os valores executados, verifica-se que os programas nos quais a Instituição participa estão com os índices de execução abaixo do esperado, considerando o final do primeiro semestre, conforme tabela em anexo.

Numa análise das principais ações do Programa Brasil Universitário, percebe-se que existe uma execução satisfatória no conjunto destas ações, porém ao analisar algumas das ações de maneira individualizada, percebe-se uma execução abaixo de 50% em 6 das 9 ações analisadas. Destacando-se que o percentual de 48% de execução está diretamente relacionado à execução da ação Reestruturação e Expansão das Universidades, não refletindo assim a real situação das demais ações. Nota-se que a Ação Acervo Bibliográfico está com 0% de execução.



**MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA  
GABINETE DA REITORIA**

**AUDITORIA INTERNA**

Outro fato a ser relatado é na execução do Programa Apoio Administrativo, a ação Assistência Médica – Exames Periódicos encontra-se com 0% de execução, fato este que poderá refletir em uma possível não execução até o final do exercício, bem como prejudicar a Universidade no momento da apresentação da Proposta Orçamentária para o exercício 2012.

**Recomendação 025**

Elaboração de planejamento orçamentário, conforme valores liberados no orçamento.

**Constatação 025**

Carência de informações no SIMEC e/ou informações pouco precisas

Após acesso ao SIMEC ficou evidenciado que existe uma carência de informações no campo avaliação, visto que as informações de algumas ações não estão atualizadas ou não condiz com a sua real fase de implementação. Esse problema pode está relacionado ao fato de a maioria das informações sobre o andamento das ações serem alimentadas pela PROPLAN, que apresenta o Pró-reitor como coordenador destas, e que muitas vezes não dispõe das informações necessárias e apropriadas para uma correta alimentação do sistema.

**Recomendação 026**

Maior participação das unidades nas etapas de definição de metas, acompanhamento da execução orçamentária e coordenação das ações, inclusive sendo estas unidades responsáveis pela alimentação do SIMEC no que se refere a sua área de atuação.

**Constatação 026**

Ausência de providências junto às unidades responsáveis, quanto ao não cumprimento dos objetivos estratégicos constantes no PDI da universidade.

Foi verificado junto à PROPLAN que apesar do acompanhamento realizado, não foram verificadas ações, mesmo que meramente sinalizadoras, às unidades que não cumpriram as metas estabelecidas no PDI. A Pro - reitoria possui um acompanhamento das metas no exercício 2010, porém seu resultado não culminou em nenhuma ação. O não cumprimento das metas constantes no PDI poderá ocasionar um baixo desempenho institucional, requerendo acompanhamento permanente da Pro - Reitoria de Planejamento e unidades responsáveis.

**Recomendação 027**

Recomenda-se que a PROPLAN estabeleça canais de comunicação formais a fim de que, periodicamente, as unidades responsáveis sejam informadas quanto ao estágio de cumprimento de metas estabelecidas no PDI e os prejuízos potenciais decorrentes da não materialização destas.

Cruz das Almas, 15 de julho de 2011.

Cristiany Fonseca de Santana  
Chefe da Auditoria Interna



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
UNIVERSIDADE FEDERAL DO RECÔNCAVO DA BAHIA  
GABINETE DA REITORIA  
AUDITORIA INTERNA

**Ações Executadas - Orçamento 2011**

PROGRAMA	DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	EXECUTADO	%
1073	Implantação da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia – C. Almas	8.400.000,00	3.383.552,99	40%
	Implantação da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia - Amargosa	2.300.000,00	333.139,89	14%
	Implantação da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia – S.A.Jesus	2.400.000,00	207.384,38	9%
	Implantação da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia - Cachoeira	2.200.000,00	192.692,60	9%
	Assistência ao Educando do Ensino de Graduação	2.410.911,00	1.346.900,47	56%
	Serviços à Comunidade por meio da Extensão Universitária	1.046.762,00	442.407,73	42%
	Acervo Bibliográfico Destinados às IFES	500.000,00	0	0%
	Funcionamento de Cursos de Graduação (Pessoal e Manutenção)	65.245.589,00	35.578.988,46	55%
	Reestruturação e Expansão das Universidades - REUNI	7.389.639,00	2.737.887,03	95%
<b>TOTAL DAS AÇÕES</b>		<b>91.892.901,00</b>	<b>44.222.953,55</b>	<b>48%</b>
750	Assistência Médica – Exames Periódicos	51.240,00	0,00	0%
<b>TOTAL DAS AÇÕES</b>		<b>51.240,00</b>		
1067	Capacitação de Servidores Públicos Federais	428.598,00	148.179,43	35%
<b>TOTAL DAS AÇÕES</b>		<b>428.598,00</b>		
1375	Funcionamento de Cursos de Pós-Graduação	133.599,00	16.941,20	13%
	Pesquisa Universitária e Difusão	49.163,00	0,00	0%
<b>TOTAL DAS AÇÕES</b>		<b>182.762,00</b>		

Fonte: Simec  
04/07/2011