



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA ANUAL DE CONTAS**

**RELATÓRIO N°** : 201108923  
**MUNICÍPIO - UF** : Belém - PA  
**UCI EXECUTORA** : CONTROLADORIA REGIONAL DA UNIÃO NO ESTADO DO PARÁ  
**UNIDADE AUDITADA** : UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA  
**PROCESSO N°** : 23073.008071/2011-10  
**EXERCÍCIO** : 2010  
**TIPO DE AUDITORIA** : AUDITORIA DE GESTÃO

Senhor Coordenador-Geral / Chefe da CGU-Regional/UF,

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço n.º 201108923, e consoante o estabelecido na Seção III, Capítulo VII da Instrução Normativa SFC n.º 01, de 06/04/2001, apresentamos os resultados dos exames realizados sobre o processo anual de contas apresentado pela UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ consolidando os resultados do Hospital Universitário João de Barros Barreto e do Hospital Universitário Bettina Ferro de Souza.

## **I - INTRODUÇÃO**

2. Os trabalhos de campo conclusivos foram realizados no período de 04/04/2011 a 06/05/2011, por meio de testes, análises e consolidação de informações coletadas ao longo do exercício sob exame e a partir da apresentação do processo de contas pela Unidade Auditada, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao Serviço Público Federal. A Unidade deixou de encaminhar alguns processos solicitados, bem como não se manifestou acerca de alguns apontamentos, contudo, não houve prejuízo para a realização dos exames.

2.1. Não foram realizadas as análises previstas no item 13, Parte A – Conteúdo Geral, Anexo III da Decisão Normativa TCU n.º 110/2010 (avaliação objetiva da posição patrimonial e financeira da entidade, ressaltando os aspectos de confiabilidade das informações e a aderência às normas em vigor), conforme orientação contida no Ofício TCU/ADPLAN n.º 01/2011, de 13/01/2011.

## **II – RESULTADOS DOS TRABALHOS**

3. Verificamos no Processo de Contas da Unidade a existência das peças e respectivos conteúdos exigidos pela IN-TCU-63/2010 e pelas DN-TCU-107/2010 e 110/2010

4. Em acordo com o que estabelece o Anexo III da DN-TCU-110/2010, e em face dos exames realizados, efetuamos as seguintes análises:

#### 4.1 Avaliação dos Resultados Quantitativos e Qualitativos da Gestão

A Universidade Federal do Pará - UFPA apresentou em seu Relatório de Gestão 2010 a descrição dos objetivos e metas, físicas e financeiras, pactuadas nos Programas/Ações sob sua gerência, previstos na Lei Orçamentária Anual, bem como das ações administrativas contidas no seu Plano de Ação.

O resultado da execução financeira da UFPA, por Programa de Governo, está demonstrado no quadro seguinte, elaborado de acordo com os dados extraídos do sistema SIAFI2010.

CÓDIGO	NOME DO PROGRAMA DE GOVERNO	VALOR(R\$)	% PART.
089	PREVIDÊNCIA DE INATIVOS E PENSIONISTAS DA UNIÃO	161.231.825,20	23,76
0153	SISTEMA DE GARANTIA DOS DIREITOS DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE	139.587,00	0,02
0225	GESTÃO DE POLÍTICA DE TRANSPORTE	666.072,91	0,10
0310	GESTÃO DA POLÍTICA DE DESENVOLVIMENTO URBANO	23.624,80	0,01
0750	APOIO ADMINISTRATIVO	21.415.081,82	3,16
1008	INCLUSÃO DIGITAL	5.532.395,70	0,82
1060	BRASIL ALFABETIZADO E EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS	134.748,00	0,02
1061	BRASIL ESCOLARIZADO	5.000.627,11	0,74
1062	DESENVOLVIMENTO DA EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA	651.367,86	0,10
1067	GESTÃO DA POLÍTICA DE EDUCAÇÃO	662.040,01	0,10

1073	BRASIL UNIVERSITÁRIO	449.045.353,63	66,18
1141	CULTURA VIVA – ARTE, EDUCAÇÃO E CIDADANIA	397.068,86	0,06
1220	ASSISTÊNCIA AMBULATORIAL E HOSPITALAR ESPECIALIZADA	18.920.846,25	2,79
1350	EDUCAÇÃO NO CAMPO (PRONERA)	1.748,51	0,00
1375	DESENVOLVIMENTO DO ENSINO DA PÓS-GRADUAÇÃO E DA PESQUISA CIENTÍFICA	5.727.935,17	0,84
1377	EDUCAÇÃO PARA A DIVERSIDADE E CIDADANIA	1.774.861,66	0,26
1388	CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO PARA A POLÍTICA INDUSTRIAL, TECNOLÓGIA E DE COMÉRCIO EXTERIOR	251.221,05	0,04
1448	QUALIDADE NA ESCOLA	5.354.823,80	0,79
1449	ESTATÍSTICAS E AVALIAÇÕES EDUCACIONAIS	87.520,07	0,01
1456	VETOR LOGÍSTICO AMAZÔNICO	771.100,00	0,10
8034	NACIONAL DE INCLUSÃO DE JOVENS-PROJOVEM	762.695,49	0,10
<b>DESPESA TOTAL EXECUTADA</b>		<b>678.552.544,90</b>	<b>100</b>

Verificamos que 66,18% da despesa total executada pela UFPA no exercício de 2010 se refere ao Programa 1073 – Brasil Universitário, vindo em seguida os Programas 0089 – Previdência de Inativos e Pensionistas da União, com 23,76% de participação e 0750 – Apoio Administrativo, cuja despesa representou cerca de 3,16% do total. As despesas dos demais programas são significativas, representando apenas 6,90% do total executado pela entidade no exercício sob exame.

No tocante à execução das metas físicas, destacamos nos quadros abaixo os resultados alcançados pelas principais ações executadas pela UFPA em 2010, de acordo com as informações contidas no Relatório de Gestão da entidade, no seu item 2.3 – Execução Física das Ações Realizadas.

### **UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARÁ - UFPA**

153063 - Universidade Federal do Pará

<b>Programa: 1073 – Brasil Universitário</b>					
<b>Ação: 4002 – Assistência ao Estudante do Ensino de Graduação</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Aluno Assistido	3.000	3.413	114	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 4004 – Serviços à Comunidade Por Meio da Extensão Universitária</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Pessoa Beneficiada	2.700	6.320	234,07	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 4008 – Acervo Bibliográfico Destinado às Instituições Federais de Ensino</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Volume Disponibilizado	10.000	3.675	-	Atraso na conclusão de processo licitatório para aquisição de livros cujo contrato foi assinado em abril/2011.	Não informado pela entidade.
<b>Ação: 4009 – Funcionamento dos Cursos de Graduação</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Aluno matriculado	44.000	44.050	100,11	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 6328 – Universidade Aberta à Distância</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>

Vaga Disponibilizada	1.300	1.340	103,07	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 6368 – Instrumental para Ensino e Pesquisa destinados às IFES e HU's</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Laboratório Equipado	1	0	-	Ação oriunda de emenda parlamentar e não teve limite orçamentário liberado, não tendo sido executada.	Não informado pela entidade.
<b>Ação: 8282 – Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Vaga Disponibilizada	1.318	1.531	116,16	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 1H93</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Vaga Disponibilizada	160	160	100	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 1H94</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Vaga Disponibilizada	70	70	100	Não se aplica	Não se aplica

<b>Ação: 10FO – Expansão do Ensino Superior</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Vaga Disponibilizada	30	30	100	Não se aplica	Não se aplica
<b>Ação: 11G0 – Implantação da Universidade Federal do Oeste do Pará - OFOPA</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Instituição Implantada	4	0	-	Não informado pela entidade.	Não informado pela entidade.
<b>Ação: 11H4</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Vaga Disponibilizada	1.318	1.531	116	Não se aplica	Não se aplica

Em análise ao Relatório de Gestão da entidade, item 2.3.2 – Execução Física das Ações realizadas pela UJ, verificou-se que a UFPA e os Hospitais Universitários geriram seus Programas/Ações de Governo de forma adequada, alcançando a maioria das metas físicas almejadas.

### **HOSPITAL UNIVERSITÁRIO JOÃO DE BARROS BARRETO – HUIBB**

Conforme Relatório de Gestão da UFPA 2010 (Entidade Consolidadora), o Hospital Universitário João de Barros Barreto - HUIBB, transformou-se em unidade orçamentária através da Portaria nº 4, de 28/04/2008, da Subsecretaria de Planejamento e Orçamento do Ministério da Educação.

O resultado da execução financeira dos Programas/Ações sob sua gerência, previstos na Lei Orçamentária Anual está demonstrado no quadro seguinte, elaborado de acordo com os dados extraídos do SIAFI Gerencial:

<b>Código</b>	<b>Nome do Programa de Governo</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>% Partic.</b>
---------------	------------------------------------	--------------------	------------------

0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	23.386,73	0,03
0750	Apoio Administrativo	2.829.562,42	3,90
1067	Gestão da Política de Educação	71.888,23	0,10
1073	Brasil Universitário	58.444.065,52	80,60
1220	Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada	11.074.582,71	15,28
1444	Vigilância, Prevenção e Controle de Doenças e Agravos	68.018,64	0,09
<b>Total da Despesa Executada:</b>		<b>72.511.504,25</b>	<b>100</b>

Fonte: SIAFI Gerencial – Base Dez 2010.

Da análise do quadro acima verifica-se que 80,60% da despesa total executada pelo HUIBB no exercício de 2010 se refere ao Programa 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO, vindo em seguida os Programas ASSISTÊNCIA AMBULATORIAL E HOSPITALAR ESPECIALIZADA - 1220, com 15,28% de participação e APOIO ADMINISTRATIVO – 0750, cuja despesa representou 3,90% do total. As despesas dos demais Programas não são significativas, representando apenas 0,22% do total executado pela Entidade no exercício sob exame.

As Ações "Funcionamento dos Hospitais de Ensino - 4086" e "Atenção a Saúde da População para Procedimentos em Média e Alta Complexidade – 8585" cujas despesas liquidadas representam 75,84 do total executado foram objeto do escopo de análise desta Auditoria.

De acordo com as informações do Relatório de Gestão a Entidade apresentou os seguintes resultados quanto às Metas de Desempenho fixadas para o exercício de 2010:

<b>158172 - Hospital Universitário João de Barros Barreto</b>					
<b>1073 – Brasil Universitário</b>					
<b>4086 – Funcionamento dos Hospitais de Ensino</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>

Unidade Mantida	1	1	100	Não se aplica	Não se aplica
-----------------	---	---	-----	---------------	---------------

Fonte: Relatório de Gestão da UFPA – exercício de 2010.

Observe-se que a UJ omitiu em seu Relatório de Gestão a execução física e financeira dos programas 1220 - Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada e 1444 - Vigilância, Prevenção e Controle de Doenças e Agravos.

Em que pese tenham atingido as metas previstas, o Relatório de Gestão da Entidade informa que o HUIBB vem enfrentando sérias dificuldades dentre as quais se destacam:

- A não reposição do quadro profissional obriga a utilização de recursos próprios para realizar contratações, comprometendo sua manutenção básica;
- As instalações datam da década de 1970, por isso, demandam elevados custos de manutenção e frequentemente apresentam problemas de funcionamento;
- A falta de investimentos para modernização de sua infraestrutura.

#### **HOSPITAL BETTINA FERRO DE SOUZA**

O resultado da execução financeira do Hospital Bettina Ferro de Souza por Programa de Governo, está demonstrado no quadro seguinte, elaborado de acordo com os dados extraídos do sistema SIAFI Gerencial:

<b>Código</b>	<b>Nome do Programa de Governo</b>	<b>Valor (R\$)</b>	<b>% Partic.</b>
0089	Previdência de Inativos e Pensionistas da União	1.953,30	0,02
0750	Apoio Administrativo	548.552,70	5,21
1067	Gestão da Política de Educação	16.039,00	0,15
1073	Brasil Universitário	9.686.023,93	91,95
1220	Assistência Ambulatorial e Hospitalar Especializada	281.112,45	2,67
<b>Total da Despesa Executada:</b>		<b>10.533.681,38</b>	<b>100</b>



Da análise do quadro acima verifica-se que 91,95% da despesa total executada pela IFES no exercício de 2010 se refere ao Programa 1073 - BRASIL UNIVERSITÁRIO, vindo em seguida o Programas 0750 – Apoio Administrativo, com 5,21% de participação. As despesas dos demais Programas não são significativas, representando apenas 2,84% do total executado pela entidade no exercício sob exame.

Ressaltamos que a Ação "Funcionamento dos Hospitais de Ensino - 4086 “destinada à manutenção das atividades do HUBFS e melhoria da qualidade dos serviços prestados à comunidade”, objeto do escopo de análise desta Auditoria, foi cumprida em 100% no exercício de 2010, conforme se verifica no quadro abaixo:

#### HOSPITAL UNIVERSITÁRIO BETTINA FERRO DE SOUZA

<b>150220 - Hospital Universitário Betina Ferro de Souza</b>					
<b>1073 – Brasil Universitário</b>					
<b>4086 – Funcionamento dos Hospitais de Ensino</b>					
<b>Meta</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução</b>	<b>Execução / Previsão (%)</b>	<b>Atos que prejudicaram o desempenho</b>	<b>Providências Adotadas</b>
Unidade Mantida	01	01	100	Não se aplica	Não se aplica

#### 4.2 Avaliação dos Indicadores de Gestão da UJ

A UFPA não desenvolveu indicadores de desempenho nos termos conceituais da Portaria - TCU n.º 277/2010, de 7/12/2010, que define indicadores institucionais como aqueles que são desenvolvidos para medir os produtos, serviços e resultados alcançados pela gestão no exercício e que deverão vir acompanhados de explanação sucinta sobre as suas fórmulas de cálculo, considerando a sua utilidade e mensurabilidade.

No lugar dos indicadores institucionais de desempenho, a UFPA apresentou no item 2.4.3 - Desempenho Operacional de seu Relatório de Gestão os determinados pela Decisão n.º 408/2002-TCU/Plenário, alterada pelo Acórdão n.º 1043/2006-TCU/Plenário e pelo Acórdão n.º 254/2007-TCU/Plenário.

O Hospital João de Barros Barreto apresentou no relatório da Gestão da Unidade Consolidadora 11

indicadores de produtividade, no entanto, os referidos indicadores não vieram acompanhados de uma explanação sobre as suas fórmulas de cálculo, considerando a sua utilidade e mensurabilidade, fato esse que prejudicou sua análise. A mensurabilidade dos indicadores não ficou demonstrada, pois não consta o objetivo, forma de utilização, meta e padrão de desempenho.

O indicadores foram apresentados em série histórica entretanto, a unidade não apresentou uma análise para as variações históricas dos índices.

QUADRO DOS INDICADORES

<b>Indicadores de produtividade do HUIBB no período de 2005 a 2010</b>	<b>2005</b>	<b>2006</b>	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Valores de Referência</b>
Número de Leitos Ativados	300	292	268	282	285	285	Sem referência
Número de Servidores	1.139	1.187	1.208	1.229	1.239	1.235	Sem referência
Relação Servidor/Leito	3,8	4,0	4,5	4,3	4,3	4,3	4,5 a 5,7 funcionários PROHASA
Taxa média de permanência	15,83	14,99	15,42	15,38	15,75	16,62	19 dias (referência HUIBB)
Taxa de ocupação geral	92,00	87,84	90,81	88,47	89,13	90,8	No mínimo 90% (referência HUIBB)
Índice de substituição	1,77	1,79	1,56	2,00	1,92	1,6	No máximo 4,0%
Média de doente/dia	248,26	229	216,14	222,06	223,73	222,58	215 dias
Total de Altas	5.659	5.611	5.115	5.270	5.185	4.888	5.688 saídas

Mortalidade Geral	12,54	11,78	12,26	12,54	14,18	12,9	Sem disponibilidade atual
Taxa de Infecção hospitalar por 1.000 pacientes/dia	2,6	2,5	2,8	2,0	1,6	2,2	No máximo 3,5 para 1.000 paciente/dia
Faturamento média mensal	2.123.148,10	2.173.908,14	2.217.681,84	2.714.971,65	-	-	1.955.610,89 média mensal conforme contrato de metas/2005

Fonte: Relatório de Gestão da UFPA – exercício de 2010.

O Hospital Bettina Ferro de Souza não desenvolveu indicadores de desempenho nos termos conceituais da Portaria - TCU n.º 277/2010, de 7/12/2010, que define indicadores institucionais como aqueles que são desenvolvidos para medir os produtos, serviços e resultados alcançados pela gestão no exercício e que deverão vir acompanhados de explanação sucinta sobre as suas fórmulas de cálculo, considerando a sua utilidade e mensurabilidade.

No entanto, o HUBFS apresentou no Relatório de Gestão da Entidade Consolidadora os seguintes indicadores de produtividade:

Indicadores	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out	Nov	Dez	Média
Nº de Leitos	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	12	
Paciente-dia	45	39	72	41	56	55	42	93	73	101	100	87	67
Taxa de Ocupação	22,1%	27,1%	30%	19%	22,2%	22,9%	25%	32,3%	27,7%	38,8%	41,7%	29%	28%
Tempo Médio de Permanência	1,07	1,08	1,14	0,95	1,14	1,17	1,11	1,27	0,96	0,93	1,10	1,19	1,09
Índice de Grio	0,21	0,25	0,26	0,20	0,19	0,20	0,23	0,25	0,29	0,41	0,38	0,24	0,26

Taxa de Mortalidade Geral	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
---------------------------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------	-------

### 4.3 Avaliação do Funcionamento do Sistema de Controle Interno da UJ

Da análise das informações constantes no item 6.4.1 (Estrutura e Controle Interno da UJ) do Relatório de Gestão, concomitante a outras análises efetuadas durante os trabalhos de auditoria, pode-se constatar deficiência na estrutura de controle interno da Entidade, conforme resumo do diagnóstico feito pela própria Entidade constante a seguir e análise da equipe de auditoria logo após:

#### AMBIENTE DE CONTROLE

Em relação ao Ambiente de Controle, dos 9 quesitos de avaliação constantes no referido quadro, a Entidade considerou como “Totalmente Válida” (significa que o fundamento descrito na afirmativa

é integralmente aplicado na UJ) apenas 1 quesito. Considerou como “Parcialmente Válido” (significa que o fundamento descrito na afirmativa é parcialmente aplicado no contexto da UJ), 2 quesitos. Considerou ainda como “Neutro” (significa que não há como afirmar a proporção de aplicação do fundamento descrito na afirmativa no contexto da UJ), 1 quesito e como “Parcialmente inválida” (significa que o fundamento descrito na afirmativa é parcialmente aplicado na UJ, porém, em sua minoria), 5 quesitos. Depreende-se das informações prestadas que os mecanismos gerais de controles instuídos pela UJ e a comunicação ainda é parcialmente aplicada.

Cabe observar que atualmente a Entidade não possui código formalizado de ética ou de conduta, sendo aplicável apenas o Código de Ética do Servidor Público Federal.

#### AVALIAÇÃO DE RISCO

Em relação à Avaliação de Risco, dos 9 quesitos de avaliação, a Entidade considerou como “Totalmente Válida” 2 quesitos, como “Parcialmente válida” 1 quesito, como “Neutro” 1 quesito, como “Parcialmente inválida” 1 quesito e ainda como “Totalmente inválida” 4 quesitos.

Depreende-se das informações prestadas que há deficiência na avaliação de riscos, visto que a própria UJ analisa, no item 9.1 do Relatório de Gestão, que não realiza o diagnóstico de riscos não podendo assim identificá-lo e mensurá-los prejudicando a elaboração de informações úteis à tomada de decisões.

Com base nas análises da Entidade, corroborado com verificações feitas durante os trabalhos de auditoria, pode-se constatar fragilidades nos controles relativos à folha de pagamento conforme se verá em ponto específico desse relatório.

#### PROCEDIMENTOS DE CONTROLE

No que se refere aos Procedimentos de Controles, dos 4 quesitos de avaliação, a Entidade

considerou como “Neutro”1 quesito e como “Parcialmente Inválido” (significa que o fundamento descrito na afirmativa é parcialmente aplicado no contexto da UJ, em sua minoria) 3 quesitos.

Com base nas análises da Entidade, corroborado com verificações feitas durante os trabalhos de auditoria, pode-se constatar que os procedimentos de controle internos nas áreas/processos de recursos humanos são frágeis assim como as informações contidas no SPIUnet sobre Bens de Uso Especial da União requerem atualização.

No decorrer dos trabalhos de Auditoria de Contas foi identificado ainda fragilidades nos controles relativos à área de licitação tais como: reincidência em contratação de obras e serviços de engenharia mediante pregão; adoção da modalidade de licitação “convite” sem atentar para a estrutura dos procedimentos exigidos pela Lei 8.666/93; ausência da indicação do fundamento legal em processos para contratações diretas por intermédio de dispensas de licitação.

## INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO

Em relação à Informação e Comunicação, dos 5 quesitos de avaliação constantes no relatório, a Entidade considerou como “Parcialmente Válido” 3 quesitos, como “Neutro”1 quesito e ainda como “Parcialmente inválida” 1 quesito.

Nesse aspecto, verifica-se como positivo a utilização de rede interna (intranet) para divulgação de notícias, normativos, etc.

## MONITORAMENTO

No que se refere ao Monitoramento, dos 3 quesitos de avaliação constantes no relatório, a Entidade considerou como “Parcialmente Válida” 1 quesito, como “Parcialmente inválida” 1 quesito e ainda como “Totalmente inválida” 1 quesito.

Nesse quesito não foi possível identificar nenhuma criação, por parte da administração, de sistemática de acompanhamento dos controles implementados com o objetivo de aprimorar os processos da Entidade, visto não terem sido apresentados relatórios que comprovem a existência desses controles.

### 4.4 Avaliação da Situação das Transferências Voluntárias

Não foram concedidas transferências voluntárias pela Universidade Federal do Pará, bem como pelos Hospitais Universitários João de Barros Barreto e Bettina Ferro de Souza no exercício de 2010.

### 4.5 Avaliação da Regularidade dos Processos Licitatórios da UJ

A UFPA realizou despesas no valor de R\$ 101.840.976,26 no exercício de 2010, sendo que a maior parte das despesas foram realizadas nas modalidades pregão (59%) e concorrência (20,23%), sendo que houve um gasto considerável com dispensa de licitação (15,60%), conforme tabela abaixo:

<b>Tipo de aquisição de bens/serviços</b>	<b>Valor no Exercício</b>	<b>% Valor sobre total</b>	<b>Escopo (A)</b>	<b>% Valor sobre total ano</b>	<b>Montante analisado (B)</b>	<b>% Recursos auditados (B/A)</b>
Convite	116.511,60	0,11	116.511,60	100	78.600,00	67,46
Tomada de preços	4.784.506,76	4,70	1.584.881,10	33,12	776.925,53	49,02
Concorrência Pública	20.599.442,86	20,23	6.245.122,67	30,31	2.703.056,16	43,28
Dispensa de licitação	15.887.355,23	15,60	7.117.751,94	44,80	3.008.030,00	42,26
Inexigibilidade	370.530,48	0,36	178.370,56	48,14	51.923,00	29,11
Pregão	60.082.629,33	59,00	28.998.953,63	49,93	12.471.405,06	43,01
<b>Total</b>	<b>101.840.976,26</b>		<b>44.241.591,50</b>	<b>43,44</b>	<b>19.089.939,75</b>	<b>43,15</b>

Os processos a seguir relacionados foram analisados considerando-se a motivação apresentada pelo gestor para justificar as aquisições/contratações e o adequado enquadramento no que se refere à modalidade da licitação.

Segue o quadro contendo os referidos processos e em sequência uma análise sintetizada dos principais problemas verificados.

<b>Item</b>	<b>Num. da Disp. /Inexig.</b>	<b>Contratada CNPJ</b>	<b>Valor da Lic.Liq. 2010</b>	<b>Oport. Conv.</b>	<b>Modal.</b>	<b>Fund. Disp.</b>	<b>Fund. Inexig.</b>
-------------	-----------------------------------	----------------------------	-----------------------------------	-------------------------	---------------	------------------------	--------------------------

1	2272/ 2010	Banco do Brasil/CNPJ: 00.000.000/0001-91	15.718,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	-
2	0010/ 2010	Partner Sistemas de Informação Ltda./CNPJ: 04.351.548/0001-37	21.535,00	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
3	0001/ 2010	Associação brasileira de Arte Educadores/CNPJ: 07.180.282/0001-03	10.030,00	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
4	2371/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	400.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
5	42054/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	131.148,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
6	50265/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	52.800,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
7	46119/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	575.177,52	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
8	05196/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	273.548,93	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
9	47092/ 2010	FADESP/CNPJ: 05.572.870/0001-59	1.566.695,49	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
10	0683/ 2010	Mario Hélio de Oliveira Junior/CPF: 877.728.092-04	4.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-

11	0326/ 2010	Jose Reginaldo de Almeida Nunes/CPF: 227.477.102-20	7.380,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
12	0358/ 2010	Maranata Serviços/CNPJ: 05.247.961/0001-19	4.465,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
13	0321/ 2010	Rubens Sergio da Cruz Gonçalves/CPF: 533.103.812-34	6.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
14	0054/ 2010	AS Serviços Gerais/CNPJ: 04.614.258/0001-39	14.982,32	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
15	0075/ 2010	L.A. Braga ME/CNPJ: 05.386.371/0001-44	6.545,00	Adequada	Não se aplica	Inadequado	-
16	2206/ 2010	Banco do Brasil/CNPJ: 00.000.000/0001-91	51.580,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
17	0095/ 2010	Sebastião dos Anjos Lima/CPF: 795.687.262-68	7.930,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
18	0261/ 2010	Tecservice Tipa Tec. Em Inform. do Pará/CNPJ: 05.642.330/0001-02	4.799,92	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
19	0325/ 2010	Tereza Cristina Moletta Scheiner/CPF: 271.001.627-34	3.500,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
20	0158/ 2010	Lamgraph Com. e Serv. Tec. Ltda./  CNPJ: 10.589.721/0001-32	7.882,90	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-



21	0308/ 2010	Inst. Mineiro de Adm. e Ger. de Ensino/CNPJ: 05.046.918/0001-95	2.525,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
22	2069/ 2010	Banco do Brasil/CNPJ: 00.000.000/0001-91	24.100,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
23	0324/ 2010	Rômulo Bonifácio Aleixo/CPF: 654.976.942-68	3.112,61	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
24	0322/ 2010	Michell Gadelha Moutinho/CPF: 804.642.972-49	3.112,61	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
25	0243/ 2010	Monisat Segurança Eletrônica Ltda/CNPJ: 10.885.041/0001-66	6.787,10	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
26	0257/ 2010	Leandro Machado de Souza/CPF: 841.795.202-06	2.250,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
27	0596/ 2010	Adonai do Socorro Gonçalves dos Santos/CPF: 645.789.672-20	6.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
28	0597/ 2010	Andresson da Trindade Serrão/CPF: 925.027.762-87	5.500,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
29	0114/ 2010	EP Solutions/CNPJ: 05.021.870/0001-60	4.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
30	0196/ 2010	Bem Me Quer Eventos e Floricultura/CNPJ: 08.542.858/0001-90	3.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

31	0574/ 2010	Silva e Mota Ltda./CNPJ: 07.337.759/0001-37	7.737,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
32	00430/ 2010	Charles David Teles do Nascimento/CPF: 621.750.412-04	7.847,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
33	0137/ 2010	Alcance Transportes Ltda./CNPJ: 02.149.109/0001-10	5.680,10	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
34	0104/ 2010	R.A. Serviços de Informática Ltda./CNPJ: 07.182.354/0001-43	14.020,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
35	0195/ 2010	Maria Raimunda da Silva Melo/CPF: 267.427.132-91	4.250,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
36	0191/ 2010	Raimundo Jorge Silva da Pedra/CPF: 305.768.902-78	2.680,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
37	1388/ 2010	Maria de Fátima Silva Cruz de Almeida/CPF: 118.149.772-87	7.930,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
38	1592/ 2010	Maz Construções Ltda./  CNPJ: 05.145.171/0001-22	14.901,93	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
39	1974/ 2010	Lucas Rodrigues Mendes/CPF: 002.720.641-65	7.975,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
40	1975/ 2010	Potencia Engenharia Ltda./  CNPJ: 83.375.568/0001-14	7.985,97	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

41	0227/ 2010	Aeroporto Internacional de Belém/CNPJ: 00.352.294/0001-63	132.450,01	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
42	0284/ 2010	Ana Rosa dos Santos Jesus/ CPF: 145.408.942-34	7.500,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
43	0424/ 2010	Andre Oliveira de Melo/CPF: 794.320.262-72	7.496,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
44	0712/ 2010	Andre Oliveira de Melo/CPF: 794.320.262-72	5.600,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
45	3990/ 2010	Construtora Muiraquitã/ CNPJ: 06.217.524/0001-15	9.389,47	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
46	0219/ 2010	Thays Ferreira Gonçalves/CPF: 664.938.892-00	7.990,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
47	0212/ 2010	Flavio José Barros de Araujo/CPF: 527.711.992-20	1.500,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
48	0285/ 2010	Marcela Levi Mortera de Resende/ CPF: 013.617.537-65	2.600,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
49	0346/ 2010	Sinetel Engenharia e Com. Ltda./ CNPJ: 04.883.542/0001-00	13.717,81	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

50	0073/2010	José Airton Alves/ CPF: 132.898.372-20	7.990,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
51	0116/ 2010	Príncipe Refrigeração Com. Serv. Ltda./  CNPJ: 15.748.437/0001-85	5.600,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
52	3204/ 2010	BM&A Propriedade Intelectual Ltda. CNPJ:10.443.525/0001-55	4.771,84	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
53	0488/ 2010	Sabrina Silva dos Santos/  CPF: 840.146.362-91	6.045,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
54	0418/ 2010	Nova Terra Engenharia Ltda. CNPJ: 10.877.833/0001-99	6.451,20	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
55	0423/ 2010	Climatec Refrigeração/CNPJ: 08.940.228/0001-73	1.800,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
56	0393/ 2010	Antônio Nazareno do Nascimento Ldislau/  CPF: 377.790.522-49	6.726,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
57	0394/ 2010	Helton de Carvalho Otoni  CPF: 741.445.452-53	6.356,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
58	0391/ 2010	Claudio Vanderbio Soares da Silva/CPF: 756.499.002-30	5.710,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
59	0323/ 2010	Alan Ferreira da Costa/  CPF: 746.918.992-00	3.112,61	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

60	0839/ 2010	Elesbão de Castro Ewerton Filho/CPF: 041.754.172-49	4.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
61	0076/ 2010	Vidraçaria e Papel. Vidral/  CNPJ: 83.652.271/0001-59	3.126,46	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
62	0085/ 2010	Refrigeração Tapajós/  CNPJ: 07.828.497/0001-80	3.090,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
63	0086/ 2010	Charles David Teles do Nascimento/  CPF: 621.750.412-04	7.970,40	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
64	0090/ 2010	Francivan de Souza Castelo/  CPF: 333.679.062-04	7.830,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
65	0787/ 2010	Glauca Raimunda de Oliveira Santos/CPF: 933.712.412-20	7.800,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
66	0538 /2010	Victor Sales Pinheiro/  CPF: 861.831.682-20	4.708,98	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
67	0848/ 2010	Alm. Silva Papelaria ME/  CNPJ: 05.978.892/0001-13	1.600,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
68	0614/ 2010	João Rodrigues dos Santos Neto/  CPF: 515.361.962-15	1.590,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

69	0646/ 2010	B.S. Nascimento & Cia Ltda./CNPJ: 07.436.560/0001-32	7.993,13	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
70	0677/ 2010	Marcus Vinicius Mangas de Lima/CPF: 334.014.032-49	4.000,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
71	0728/ 2010	Eventos S/A  CNPJ: 08.388.478/0001-42	14.940,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
72	0475/ 2010	Metal Placas Serviços e Com. Ltda./  CNPJ: 83.921.650/0001-05	14.706,25	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
73	0878/ 2010	Aeroporto Internacional de Belém/  CNPJ: 00.352.294/0001-63	53.692,31	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
74	1015/ 2010	Eventos S/A  CNPJ: 08.388.478/0001-42	14.890,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
75	1389/ 2010	O C Santos/  CNPJ: 07.261.283/0001-74	7.910,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
76	6030/ 2010	Messias Santos de Souza/  CPF: 597.495.392-49	6.460,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
77	0021/ 2010	RB Oliveira Transportes ME/CNPJ: 83.650.283/0001-44	4.300,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

78	0102/ 2010	Amazônia Com. Serv. e Rep. Ltda.	7.359,12	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
<b>TOTAL PARCIAL (I)</b> <b>Dispensa e Inexigibilidade</b>			<b>3.727.884,99</b>	<b>-</b>			
<b>Item</b>	<b>Num. da Licitação</b>	<b>Contratada CNPJ</b>	<b>Valor da Lic.Liq. 2010</b>	<b>Oport. Conv.</b>	<b>Modal.</b>	<b>Fund. Disp.</b>	<b>Fund. Inexig.</b>
79	Tomada de Preço 13/2010	LEST ENGENHARIA LTDA. CNPJ: 83.760.785/0001-07	175.306,24	Adequada	Devida	-	-
80	Tomada de Preços 14/2010	M C MOREIRA CONSTRUTORA LTDA.  CNPJ 07.810.358/0001-29	202.303,12	Adequada	Devida	-	-
81	Tomada de Preço 05/2010	SERVMIX TECNOLOGIA ENGENHARIA  CNPJ 10.538.893/0001-87	162.415,74	Adequada	Devida	-	-
82	Tomada de Preço 11/2010	EICO SISTEMAS E CONTROLES LTDA.  CNPJ 15.732.282/0001-99	87.063,63	Adequada	Devida	-	-
83	Tomada de Preço 15/2010	ANTOCAR ENG. E COM. LTDA – EPP, CNPJ 04.074.289/0001-44	149.836,80	Adequada	Devida	-	-
84	Concorrência Pública  10/2010	PALLADIUM ENGENHARIA LTDA  CNPJ 63.825.004/0001-29	2.256.768,56	Adequada	Devida	-	-

85	Concorrência Pública 04/2010	SERVMIX TECNOLOGIA ENGENHARIA  CNPJ 10.538.893/0001-87	446.287,60	Adequada	Devida	-	-
86	Convite 02/2010	MUNDIAL TRANSPORTE E NAVEGAÇÃO LTDA. CNPJ 11.013.727/0001-20	78.600,00	Adequada	Devida	-	-
87	Pregão eletrônico  0037/2010	TRANSAMAZONICA LOGISTICA E TRANSPORTES LTDA ME  <b>06.063.153/0001-64</b>  <b>R\$ 80.500,00</b>  M L M ALMEIDA TRANSPORTE RODO-FLUVIAL ME  <b>07.612.562/0001-35 R\$</b> <b>144.000,00</b>	224.500,00	Adequada	Devida	-	-
88	Pregão Eletrônico 02/2010	IRMAOS ISKANDAR LTDA – ITENS 1 E 2:  <b>02.622.830/0001-86</b>  <b>R\$ R\$ 5.972,9600</b>  MOTOFER MOTORES FERRAGENS E MATERIAL DE CONSTRUCAO LTDA. – ITENS 3 E 4:  <b>83.337.576/0001-76</b>  <b>R\$ 1.623,00</b>	7.595,96	Adequada	Devida	-	-



89	<p>Pregão Eletrônico 23/2010</p>	<p>PARA SUPRIMENTOS E INFORMATICA LTDA-ME</p> <p><b>04.295.280/0001-63</b></p> <p><b>R\$ 241.530,0000</b></p> <p>A DE A G FILHO CONSULTORIA EMPRESARIAL</p> <p><b>08.253.878/0001-40</b></p> <p><b>R\$ 222.964,9000</b></p> <p>COMERCIAL GLOBAL LIMPEZA E DESCARTAVEL LTDA-ME</p> <p><b>08.612.284/0001-89</b></p> <p><b>R\$ 477.560,0000</b></p> <p>R. KELLVIN SOUZA DE ASSIS – ME</p> <p><b>R\$ 30.440,0000</b></p> <p><b>10.692.880/0001-68</b></p>	972.494,90	Adequada	Devida	-	-
90	<p>Pregão Eletrônico</p>	<p>ELETROFER COMERCIAL LTDA</p> <p><b>02.386.257/0001-59 -</b></p> <p><b>R\$ 477.371,2000</b></p> <p>GRUPO ASA EMPRESARIAL LTDA – EPP</p> <p><b>08.017.578/0001-62</b></p>	11.266.814,20	Adequada	Devida	-	-

	40/2010	<b>R\$ 112.898,0000</b>					
		MULTI SERVICE REFRIGERACAO E PRESTACAO DE SERVICOS LTDA					
		<b>09.232.949/0001-9</b>					
		<b>R\$ 10.455.250,0000</b>					
		T M DAMASCENO					
		<b>11.517.753/0001-95</b>					
		<b>R\$ 221.295,0000</b>					
-	-	<b>TOTAL PARCIAL (II)</b>	<b>16.029.986,75</b>	-	-	-	-
		<b>Convite, Pregão, Concorrência, Tomada de Preços</b>					
-	-	<b>Total Licitações (I + II)</b>	<b>19.757.871,74</b>	-	-	-	-

Registre-se que além desses processos, também procedeu-se exame ao processo relativo ao Pregão Eletrônico 63/2010, tendo em vista que a consulta ao site comprasnet apontou que o objeto licitado foi a contratação de Obras e Serviços de Engenharia:

Item	Num. da Licitação	Contratada CNPJ	Valor da Lic.Liq. 2010	Oport. Conv.	Modal.	Fund. Disp.	Fund. Inexig.
01	Pregão Eletrônico 63/2010	MAZ-CONSTRUCOES LTDA. CNPJ 05.145.171/0001-22	17.500.000,00	Adequada	Indevida	-	-

A seguir estão sintetizadas as principais constatações relacionadas aos processos licitatórios selecionados:

- Reincidência em contratação de Obras e Serviços de Engenharia mediante a realização de licitação na modalidade de Pregão Eletrônico.
- Adoção da modalidade de licitação “Convite”, sem atentar para a estrutura dos procedimentos exigidos pela Lei 8.666/93
- Ausência da indicação do fundamento legal em processos para contratações diretas por intermédio de dispensas de licitação, totalizando R\$ 685.703,80.
- Ausência de Composição de Custos na Justificativa de Preços de Contratos com a FADESP no valor de R\$ 2.216.712,32.

O Hospital Betina Ferro de Souza - HBFS, durante o exercício de 2010, realizou despesas precedidas ou não de licitações conforme o caso, dos quais foram analisados os percentuais a seguir demonstrados:

<b>Tipo de aquisição de bens e serviços</b>	<b>Valor no exercício</b>	<b>% valor sobre total</b>	<b>Escopo (A)</b>	<b>Valor sobre total ano</b>	<b>Montante analisado (B)</b>	<b>% Recursos auditados (B/A)</b>
<b>Convite</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Tomada de Preços</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Concorrência Pública</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Dispensa de Licitação</b>	546.617,57	31,22	232.742,00	42,58	122.012,20	52,42
<b>Inexigibilidade</b>	20.112,37	1,15	9.384,24	46,66	6.904,24	73,57
<b>Pregão</b>	1.184.072,62	67,63	266.770,53	22,53	80.903,00	30,33
<b>Total</b>	<b>1.750.802,56</b>	-	<b>508.896,77</b>	<b>29,07</b>	<b>209.819,44</b>	<b>41,23</b>

O maior volume de recursos foi empregado para pagamento de despesas decorrente de licitação na modalidade Pregão (67,63%) seguido por Dispensa de licitação com 31,22%.

Cabe destacar que não foram registradas no exercício de 2010 aquisições de bens e serviços nas modalidades de licitação Convite, Tomada de Preços e Concorrência.

Ressaltamos que a análise da equipe de auditoria foi efetuada por amostragem, conforme demonstrado na tabela acima, e levaram em conta a materialidade e relevância das ações de governo realizadas pela Entidade.

Ressalte-se no que se refere às contratações diretas que as análises foram realizadas estritamente sob os aspectos da oportunidade e conveniência, fundamento legal aplicável (enquadramento), justificativa de preços e razões da escolha do fornecedor.

Quanto à modalidade Pregão, os processos foram analisados considerando-se a motivação apresentada pelo gestor para justificar as aquisições/contratações e o adequado enquadramento no que se refere à modalidade da licitação.

Segue o quadro contendo os processos analisados e em sequência uma análise sintetizada dos principais problemas verificados.

**Item**

	<b>NÚMERO LIC</b>	<b>CNPJ CONTRATADA (S)</b>	<b>VALOR LICITAÇÃO LIQUIDADO 2010 (R\$)</b>	<b>OPORT. CONV. MOTIVO LIC</b>	<b>MODALID LIC</b>	<b>FUND DA DISPENSA</b>	<b>FUND DA INEXIG</b>
01	15/2010 Pregão Eletrônico	34.597.955/0013-23 - WHITE MARTINS GASES INDUSTRIAIS DO NORTE S/A R\$ 80.903,00	80.903,00	Adequada	Devida	Adequada	-
02	0054/2010 Dispensa	Carlos Alberto Abreu Queiroz/CPF: 056.314.832-20	715,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	-
03	0075/2010 Dispensa	S de S Rodrigues ME/CNPJ: 09.536.043/0001-60	7.897,20	Adequada	Não se aplica	Adequada	-
04	5940/2010 Dispensa	Cooperativa dos Médicos Anest. do E. do Pará/ CNPJ: 15.290.125/0001-70	113.400,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-

05	16899/2010 Inexig.	BLB Eletrônica Ltda./ CNPJ: 04.220.505/0001-12	6.904,24	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
<b>TOTAL</b>			<b>209.819,44</b>	<b>-</b>			

A seguir está sintetizada a constatação verificada no processo de Dispensa de Licitação n.º 005/2010:

- Ausência de comprovação da justificativa do preço contratado para fazer face aos serviços médicos de anestesiologia por intermédio da Cooperativa dos Médicos Anestesiologistas do Estado do Pará no valor total de R\$: 453.600,00 (R\$ 37.800,00 mensais).

O Hospital Universitário João de Barros Barreto - HUIBB, durante o exercício de 2010, realizou despesas precedidas ou não de licitações, conforme o caso, dos quais foram analisados os percentuais a seguir demonstrados:

Tipo de aquisição de bens e serviços	Valor no exercício	% valor sobre total	Escopo (A)	Valor sobre total ano	Montante analisado (B)	% Recursos auditados (B/A)
Convite	-	-	-	-	-	-
Tomada de Preços	133.823,35	0,82	112.147,70	83,80	-	-
Concorrência Pública	855.588,36	5,26	235.426,60	27,51	-	-
Dispensa de Licitação	1.285.552,75	7,91	26.776,00	2,08	18.264,00	68,21
Inexigibilidade	1.506.210,00	9,27	21.734,00	1,44	21.734,00	100,00
Pregão	12.467.027,01	76,74	7.279.519,15	58,39	1.632.605,59	22,43
<b>Total</b>	<b>16.248.201,47</b>		<b>7.675.603,45</b>	<b>-</b>	<b>1.672.603,59</b>	<b>21,79</b>

O maior volume de recursos foi empregado para pagamento de despesas decorrente de licitação na modalidade Pregão (76,74%) seguido por Inexigibilidade com 9,27%.

Cabe destacar que não foram registradas no exercício de 2010 aquisições de bens e serviços na modalidade de licitação Convite.

Ressaltamos que a análise da equipe de auditoria foi efetuada por amostragem conforme demonstrado na tabela acima e levaram em conta a materialidade e relevância.

Segue o quadro contendo os processos analisados observando-se que não foram identificadas irregularidades/impropriedades nos referidos processos.

Item	NÚMERO LIC	CNPJ CONTRATADA (S)	VALOR LICITAÇÃO LIQUIDADADO 2010 (R\$)	OPORT. CONV. MOTIVO LICITAÇÃO	MODALIDADE LICITAÇÃO	Fund. Disp	Fund. Inexig.
01	0003/2010 Inexig.	Medial Serv. de Man. De Apar. Elet. Ltda./ CNPJ: 02.221.289/0001-02	1.188,00	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
02	0010/2010 Inexig.	Medicinal Com. e Rep. Ltda./ CNPJ: 22.968.028/0001-50	6.920,00	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
03	0008/2010 Inexig.	Toshiba Medical do Brasil/ CNPJ:45.563.983/0001-10	13.626,00	Adequada	Não se aplica	-	Adequada
04	0027/2010 Dispensa	M R de Lima Palheta ME/ CNPJ: 09.308.239/0001-06	1.850,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	-
05	0007/2010 Dispensa	Reino Comercio e Rep. Ltda./ CNPJ:07.855.265/0001-10	7.450,00	Adequada	Não se aplica	Inadequada	-
06	0009/2010 Dispensa	PE Lobo de Melo/CNPJ: 05.298.820/0001-25	8.964,00	Adequada	Não se aplica	Adequada	-
		<b>TOTAL I (Disp.e Inexig.)</b>	<b>39.998,00</b>				
07	58/2009 Pregão	<b>00.118.694/0001-66 -</b> EUROPA MEDICO SERVICE LTDA		Adequada	Devida	-	-

Eletrônico

R\$ 7.400,00

**01.293.314/0001-92 -**  
REI-LABOR COMERCIO DE  
PRODUTOS PARA  
LABORATORIOS LTDA

R\$ 139.824,96

**01.399.246/0001-40 -**  
GUILBER FARMACEUTICA  
COMERCIO LTDA

R\$ 8.938,33

**01.989.691/0001-60 -**  
SOCIEDADE MERCANTIL  
CENTRO NORTE LTDA

R\$ 1.802,40

**02.060.549/0001-05 - F.B.M.**  
INDUSTRIA  
FARMACEUTICA LTDA

R\$ 387,60

**02.370.649/0001-20 -**  
BRASUTURE INDUSTRIA  
COMERCIO IMPORTACAO  
E EXPORTACAO LT

R\$ 6.190,08

**02.614.637/0001-01 -**  
MARTINS COMERCIO DE  
MEDICAMENTOS LTDA

R\$ 4.251,40

**02.668.300/0001-79 -**  
BIOSAUDE PRODUTOS  
HOSPITALARES LTDA

R\$ 24.287,52

**02.769.002/0001-75 -**  
EUROMED COMERCIO E  
IMPORTACAO LTDA

R\$ 44.733,60

**03.329.698/0001-81 -**  
BIOMARKET COMERCIO  
DE PRODUTOS  
HOSPITALARES LTDA EPP

R\$ 2.620,80

**1.321.283,09**

**03.921.280/0001-69 -**  
MEDCLEAN COMERCIAL  
LTDA

R\$ 39.490,20

**04.124.669/0001-46 -**  
TECNO4 PRODUTOS  
HOSPITALARES LTDA EPP

R\$ 9.903,00

**04.252.742/0001-65 - E.R.**  
TRINDADE

R\$ 38.767,04

**04.762.934/0001-11 -**  
BIOLINE COMERCIAL  
LTDA

R\$ 15.000,00



**04.949.905/0001-63 - F**  
CARDOSO E CIA LTDA

R\$ 49.187,56

**05.049.432/0001-00 -**  
COMERCIO E  
REPRESENTACOES PRADO  
LTDA

R\$ 131.971,04

**05.323.167/0001-07 -**  
CIRUBEL CIRURGICA  
BELEM COMERCIO E  
REPRESENTACOES LTDA

R\$ 2.487,60

**05.416.754/0001-40 - MAKE**  
LINE COMERCIAL LTDA  
ME

R\$ 2.640,00

**05.689.158/0001-34 - J N S**  
SOUZA EPP

R\$ 2.000,00

**06.003.551/0001-95 -**  
QUALIVIDROS  
DISTRIBUIDORA LTDA -  
ME

R\$ 5.755,20

**06.217.117/0001-08 - ART**  
MEDICAL PRODUTOS

MEDICO-HOSPITALARES LTDA  R\$ 1.920,00  <b>7.066.138/0001-32</b> - LIGA LIFE INDUSTRIA E COMERCIO DE MATERIAL HOSPITALAR L  R\$ 109.824,0000  <b>07.282.615/0001-05</b> - FABIANO B DE CARVALHO  R\$ 28.435,44  <b>07.314.173/0001-23</b> - IMAGING COMERCIO MATERIAL HOSPITALAR LTDA ME  R\$ 16.474,00  <b>07.344.742/0001-83</b> - C.M.H COMERCIO DE MATERIAIS HOSPITALARES LTDA - ME  R\$ 8.412,00  <b>12.340.717/0001-61</b> - POINT SUTURE DO BRASIL IND DE FIOS CIRURGICOS LTDA  R\$ 13.685,76  <b>21.551.379/0008-74</b> - BECTON DICKINSON INDUSTRIAS CIRURGICAS LTDA
--

R\$ 16.559,00

**22.951.362/0001-09** - UNIAO  
COMERCIAL LTDA - EPP

R\$ 258,00

**26.616.334/0001-88** -  
VOGUE TEXTIL LTDA

R\$ 54.750,00

**29.992.682/0001-48** -  
ECOMED COMERCIO DE  
PRODUTOS MEDICOS  
LTDA

R\$ 20.400,00

**31.863.004/0001-27** - MACI -  
FARM COMERCIO DE  
MATERIAL HOSPITALAR  
LTDA EPP

R\$ 463,56

**37.844.479/0001-52** -  
BIOLINE FIOS  
CIRURGICOS LTDA - EPP

R\$ 2.392,80

**47.193.115/0001-03** -  
CIRURGICA BRASIL  
COMERCIAL E  
IMPORTADORA LTDA

R\$ 5.174,70

**54.801.196/0001-42 - HP**  
BIOPROTESES LTDA

R\$ 9.342,00

**58.950.775/0001-08 -**  
COTACAO COM  
REPRESENTACAO  
IMPORTACAO E  
EXPORTACAO LTDA

R\$ 14.253,60

**60.383.338/0001-00 -**  
EMBRAMED INDUSTRIA E  
COMERCIO DE PRODUTOS  
HOSPITALARES

R\$ 75.425,90

**61.117.263/0001-70 -**  
LURATEX INDUSTRIA E  
COMERCIO TEXTIL E  
HOSPITALAR LTDA

R\$ 82.820,5000

**61.252.409/0001-90 -**  
DIBRAX COMERCIAL  
LTDA

R\$ 1.440,00

**72.046.881/0001-92 - CASA**  
DENTAL ESTRELA DALVA  
DE VOLTA REDONDA  
LTDA - ME

R\$ 5.373,12

**72.158.165/0001-05 -**

		PINHEIRO COMERCIO DE EQUIPAMENTOS MEDICOS LTDA ME  R\$ 70.105,0800  <b>82.641.325/0001-18 -</b> CREMER S.A.  R\$ 246.135,30  <b>Valor Global da Ata:</b>  <b>R\$ 1.321.283,09</b>					
08	32/2010  Pregão Eletrônico	<b>02.060.549/0001-05 - F.B.M.</b> INDUSTRIA FARMACEUTICA LTDA  R\$ 76.800,00  <b>05.049.432/0001-00 -</b> COMERCIO E REPRESENTACOES PRADO LTDA  R\$ 76.809,50  <b>05.109.384/0001-07 - M M</b> LOBATO COMERCIO E REPRESENTACOES LTDA  R\$ 4.615,0000  <b>06.234.797/0001-78 -</b> EXPRESSA DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS LTDA  R\$ 2.294,00		Adequada	Devida	-	-

	<p><b>09.137.934/0001-44 - EXATA</b>  NORTE DISTRIBUIDORA  HOSPITALAR LTDA</p> <p>RS 43.800,00</p>					
	<p><b>26.921.908/0001-21 -</b>  HOSPFAR IND E COM DE  PRODUTOS  HOSPITALARES LTDA</p> <p>RS 5.828,0000</p>					
	<p><b>44.734.671/0001-51 -</b>  CRISTALIA PRODUTOS  QUIMICOS  FARMACEUTICOS LTDA</p> <p>RS 64.431,00</p>					
	<p><b>49.324.221/0008-80 -</b>  FRESENIUS KABI BRASIL  LTDA.</p> <p>RS 36.745,00</p>					
	<p><b>Valor Global da Ata:</b></p> <p><b>RS 311.322,50</b></p>					
	<b>TOTAL (II): Pregão</b>	<b>1.632.605,59</b>				
	<b>Total Geral (I + II)</b>	<b>1.672.603,59</b>				

Assevere-se que nas contratações diretas foram analisados somente os aspectos relativos a oportunidade e conveniência, fundamento legal aplicável (enquadramento), justificativa de preços e razões da escolha do fornecedor.

Quanto à modalidade Pregão, os processos foram analisados considerando-se a motivação apresentada pelo gestor para justificar as aquisições/contratações e o adequado enquadramento no que se refere à modalidade da licitação.

#### 4.6 Avaliação da Gestão de Recursos Humanos

A UFPA não apresentou no Relatório de Gestão 2010 uma avaliação crítica sobre a suficiência ou não do seu quadro de pessoal e dos Hospitais Universitários João de Barros Barreto e Bettina Ferro. Desse modo, a avaliação da auditoria fica limitada à uma análise quantitativa restrita aos dados constantes dos quadros elaborados pela UFPA para atender a Parte A, item 5, do Anexo II da DN TCU nº 107, de 27/10/2010, e dos relatórios gerenciais extraídos do sistema Siape.

Em relação aos servidores cedidos, a UFPA informou no Quadro LXXV – Composição do Quadro de Recurso Humanos, do Relatório de Gestão 2010, que 81 servidores encontravam-se nessa situação em 31/12/2010, correspondendo a aproximadamente 2% do total de servidores de carreira vinculada à Entidade. Da análise efetuada em 16 processos relativos à cessão de servidores da UFPA foram detectados três casos em que a prorrogação da cessão não foi amparada por documentação pertinente. Vale destacar que o fato não ocasionou impacto financeiro, tendo em vista a existência de Convênio celebrado entre a UFPA e o Governo do Estado do Pará, mediante o qual o Governo do Estado se compromete a pagar, mensalmente, a conta do consumo de energia elétrica da UFPA como contrapartida pelo intercâmbio de recursos humanos pertencentes ao quadro da Universidade.

No que tange ao cargo de Professor de 3º Grau, conforme dados obtidos do Siape, em dezembro de 2010, aproximadamente, 2% encontravam-se cedidos. Cotejando os dados referentes a dezembro de 2009, verificou-se uma elevação no número de Professores de 3º Grau em torno de 12%, mas a variação no número de cedidos foi praticamente insignificante. Vale ressaltar que praticamente a metade do número de servidores cedidos da UFPA refere-se a Professores de 3º Grau.

<b>Cargo</b>	<b>Dezembro/2009</b>	<b>Dezembro/2010</b>	<b>Varição (em val. absolutos)</b>
Professor 3º Grau/Ativo Permanente	2049	2303	254
Professor 3º Grau/Cedido	47	43	-4

\*Dados obtidos do sistema Siape, por meio da transação >GRCOSITCAR

Os demais servidores cedidos encontravam-se distribuídos em outros 18 cargos, conforme dados plotados no quadro a seguir:

<b>Cedidos por Cargo</b>	<b>Dezembro/2010</b>
Professor 1 e 2 Graus	1

Administrador	2
Bibliotecário-Documentalista	1
Contador	2
Economista	1
Enfermeiro-Area	1
Engenheiro-Area	1
Médico-Area	7
Produtor Cultural	1
Técnicos em Assuntos Educacionais	4
Farmacêutico	1
Assistente em Administração	7
Técnico de Laboratório Area	1
Técnico em Mecânica	1
Técnico em Radiologia	1
Aux. Em Administração	3
Operador de Máquina Copiadora	1



Prof. Do Ensino Básico Tec. Tecnológico	4
---	---

\*Dados obtidos do sistema Siape, por meio da transação >GRCOSITCAR, referente a Dezembro/2010.

Com o objetivo de avaliar o gerenciamento dos recursos humanos, foram realizados exames nos registros constantes no Siape confrontando com a documentação funcional dos servidores, adotando como base as ocorrências a seguir relacionadas:

Ocorrência	Quantidade de Servidores Analisados	Quantidade de servidores com inconsistências
Servidores que percebem os adicionais de periculosidade e insalubridade	45	0
Servidores que recebem auxílio-transporte em valor superior a R\$ 500,00	70	4
Servidores detentores do cargo de professor titular	3	2
Servidores que recebem abono de permanência	27	0
Servidores cedidos e requisitados	16	3
Beneficiários de pensão com mais de dois benefícios	25	0
Servidores com idade superior a 70 anos	4	0
Servidores/instituidores com ocorrência no Siape de aposentadoria com provento proporcional e que estão percebendo provento integral	1	1

Relação de servidores que recebem auxílio-alimentação com valores divergentes daqueles estabelecidos pelo MP	48	32
Registro de atos de admissão, aposentadoria e pensão no SISAC	625	0
Servidores que receberam pagamentos classificados como “despesas de exercícios anteriores”	12	0
Cadastramento de aposentados e pensionistas com idade superior a 90 anos	8	4

Da análise efetuada, não foram verificadas situações estruturais que comprometessem a gestão de recursos humanos da Entidade, mas foram identificadas fragilidades nos controles relacionados à cessão de servidores; deficiências nas concessões dos auxílios transporte e alimentação; inconsistência no registro funcional relativo à fundamentação da concessão de aposentadoria e quanto ao recadastramento de aposentados/pensionistas com idade superior a 90 anos.

#### 4.7 Avaliação do Cumprimento pela UJ das Recomendações do TCU e do Controle Interno

De acordo com o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2011 da UFPA, o quadro de pessoal da Unidade de Auditoria Interna da UFPA compõe-se de três servidoras, sendo uma ocupante do cargo de Administradora e as outras duas ocupantes dos cargos de Administradora e Técnica em Assuntos Educacionais.

Em análise dos Relatório das Atividades desenvolvidas pela AUDIN enviados à equipe de Auditoria, verificamos que a estrutura de pessoal é insuficiente para cumprir com suas atribuições e cobrir o Hospital João de Barros Barreto e Hospital Universitário Bettina Ferro de Souza. Essa fato pode ser evidenciado no fato de que a Unidade de Auditoria Interna da UFPA não encaminhou o Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – RAIN/2010 com atraso descumprindo o prazo estabelecido na Instrução Normativa nº 07, de 29/12/2006.

No que se refere ao atendimento das determinações do TCU, consoante informações constantes no Relatório de Gestão 2010 e resposta à Solicitação de Auditoria nº 201108923/004, tem-se que a UFPA deixou de comprovar as providências materiais para atendimento de cinco de um total de sete determinações do TCU.

Nesse contexto, a despeito de ter sido instada a se manifestar, a Entidade deixou de informar as providências adotadas para implementar as determinações do TCU referentes aos Acórdãos 1832/2010 - 2ª Câmara, 2773/2010 - 2ª Câmara, 6742/2010 - 1ª Câmara, 0870/2010 - Plenário e

7559/2010 - 1ª Câmara. Contudo foi informado o atendimento das determinações constantes do Acórdão 0316/2010.

No que se refere ao atendimento das recomendações da CGU, verificou-se que a UFPA vem envidando esforços para o atendimento das mesmas, contudo deixaram de ser atendidas recomendações importantes e impactantes na gestão a exemplo da cessão sem amparo legal de servidores à FADESP, contratação de serviços de engenharia na modalidade Pregão, pagamentos relativos a cessão de servidores a Estado e Municípios, insuficiência de atuação da AUDIN em decorrência da falta de pessoal. Também não foram prestadas informações relativas às áreas de diárias e passagens, responsabilização em face de indícios de favorecimento em contratação de empresa de organização de eventos e ausência de expurgo da CPMF em contratos continuados após dezembro de 2007.

#### 4.8 Avaliação da Gestão de Passivos sem Previsão Orçamentária

Em consulta ao SIAFI verificou-se que não consta registro de saldo na conta contábil 2.1.2.1.1.11.00 (fornecedores por insuficiência de créditos/recursos), evidenciando a inexistência de passivos sem a consequente previsão orçamentária de créditos ou recursos. Corroborando com a informação, consta no Relatório de Gestão 2010, da Entidade, que não houve ocorrência de reconhecimento de passivos por insuficiência de créditos ou recursos no período.

#### 4.9 Avaliação da Conformidade da Inscrição de Restos a Pagar

Conforme análise efetuada nos processos de Restos a Pagar da UFPA verificou-se que, no concernente aos Restos a Pagar Processados inscritos, não houve inconsistências. Quanto aos Restos a Pagar não Processados, foram levantadas inconsistências que já foram devidamente registradas. As tabelas abaixo refletem melhor essa movimentação do exercício.

RESTOS A PAGAR PRO-CESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR PRO-CESSADOS ANALISADOS 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTENCIA
9.574.073,86	3.135.820,75	32,7	0

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS ANALISADOS EM 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTÊNCIA
75.349.254,89	8.825.289,23	11,7%	1,3%

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ANALISADOS 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTÊNCIA
1.302.547,73	1.148.140,81	88,14	0

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ANALISADOS EM 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTÊNCIA
2.897.431,06	429.423,23	14,9%	0

#### **HOSPITAL UNIVERSITÁRIO BETTINA FERRO DE SOUZA**

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS ANALISADOS EM 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTÊNCIA
82.118,13	75.179,82	91,5%	0

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS INSCRITOS EM 2010 (A)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS ANALISADOS EM 2010 (B)	PERCENTUAL ANALISADO (B)/(A)	% DE RESTOS A PAGAR COM INCONSISTÊNCIA
877.206,36	621.392,18	70,8%	0

Vale destacar que não foram verificadas inconsistências em inscrições de Restos a Pagar nos Hospitais Universitários João de Barros Barreto e Betina Ferro de Souza.

#### **4.10 Avaliação dos Critérios - Chamamento Público**

No exercício de 2010, a UFPA não efetuou transferências voluntárias a entidades privadas sem fins lucrativos, não havendo necessidade de se observar a aplicação do artigo 5º do Decreto nº 6.170/2007, que se refere ao chamamento público.

#### 4.11 Avaliação de Contratos e Convênios - SIASG/SICONV

Pela análise efetuada nos contratos e convênios da Unidade vigentes em 2010, conforme dados apresentados pela Unidade, verificou-se que todos estavam registrados no sistema SIASG /SICONV e com seus valores devidamente atualizados.

#### 4.12 Avaliação da Entrega e do Tratamento das Declarações de Bens e Rendas

As declarações de bens e rendas ou as autorizações de acesso eletrônico no site da Receita Federal do Brasil relativas aos servidores com cargos, empregos ou função de confiança são entregues na Pró-Reitoria de Desenvolvimento e Gestão de Pessoal - Progep, onde são arquivadas em ordem alfabética correspondente ao nome dos servidores.

Foi verificado que a Progep mantém um controle manual da entrega das cópias das declarações de bens e renda ou das autorizações de acesso eletrônico. Eminspeção “in loco”, foram aplicados testes de confirmação dos arquivamentos, onde os mesmos mostraram-se satisfatórios.

#### 4.13 Avaliação da Sustentabilidade Ambiental em Aquisições de Bens e Serviços

Da análise das informações constantes no item 10.1 (Gestão Ambiental e Licitações Sustentáveis) do Relatório de Gestão, concomitante a outras análises efetuadas durante os trabalhos de auditoria, pode-se constatar que a Universidade Federal do Pará a adoção de critérios de sustentabilidade ambiental ainda é parcial.

Foi observado também que a Entidade realiza a separação dos resíduos recicláveis, cumprindo o que determina o Decreto nº 5.940/2006. Também verificou-se que a Entidade conscientiza os servidores, por meio de cartazes informativos e e-mail da necessidade de economia de copos descartáveis e de papel.

No entanto, a UJ precisa aprimorar suas aquisições no sentido de adquirir produtos com menor consumo de matéria-prima e maior quantidade de conteúdo reciclável bem como da preferência pela aquisição de bens/produtos passíveis de reutilização, reciclagem ou reabastecimento (refil e/ou recarga).

#### 4.14 Avaliação da Gestão de Bens Imóveis de Uso Especial

A partir dos exames realizados, constatou-se que a totalidade dos imóveis estavam registrados no SPIUNet, porém com prazo de validade das avaliações vencidos há mais de 03 anos. A Unidade não possui bem locado.

#### 4.15 Avaliação da Gestão de Tecnologia da Informação

No tocante a Gestão de Tecnologia da Informação - TI foi verificado:

a) A Inexistência de Plano Estratégico de Tecnologia da Informação – TI da UJ. A Entidade informou por meio do Memorando nº 0552011-CTIC, de 06/04/2011, que o Plano Estratégico de TI para 2011/2012 está em elaboração.

b) A Inexistência de uma Política de Segurança da Informação (PSI) aprovada pelo Comitê Gestor de Segurança da Informação ou órgão competente.

c) No que diz respeito à estrutura de pessoal de Tecnologia de Informação verificou-se que na Entidade não existe carreira específica para a área de TI. No entanto, consta no plano de cargos e salários as carreiras de Técnico de Informação e Analista de Informação. A Entidade apresentou relação com quadro de recursos humanos onde se verifica que há 64 servidores, sendo 24(vinte quatro) Técnicos de Tecnologia da Informação e 40 (quarenta) Analistas de Tecnologia da Informação. Dos 40 (quarenta) Analistas, 4 (quatro) possuem mestrado e 9 (nove) curs o de especialização. O órgão não possui em seu corpo técnico de recursos humanos de TI terceirizados.

d) Com relação ao desenvolvimento de sistemas, constatou-se que existem 12 sistemas que foram desenvolvidos internamente e que são mantidos em sua totalidade pela equipe interna da UFPA. Não houve contratação de produtos e serviços terceirizados no exercício de 2010.

#### 4.16 Avaliação do Cumprimento do Acórdão TCU-Plenário 2.132/2010 - Terceirização

Não se aplica à natureza jurídica da UJ.

#### 4.17 Conteúdo Específico

Em atendimento à DN TCU nº 107/2010, a entidade apresentou na Parte C – Conteúdo Específico do Relatório de Gestão as informações obtidas de acordo com as orientações contidas na Portaria TCU Nº 277, de 7 de dezembro de 2010.

Para mensurar o desempenho de sua gestão a Universidade Federal do Pará apresentou no seu Relatório de Gestão - Exercício 2010 - os indicadores exigidos pela Decisão TCU nº 408/2002. O Relatório de Gestão/2010 da Entidade traz ainda informações acerca da conceituação e da metodologia de cálculo dos componentes e indicadores de gestão como exigidos pela Decisão/TCU n. 408/2002, além da análise sobre o resultado comparativo, gráficos sobre a evolução dos Indicadores de Desempenho de 2006 a 2010, conforme se verifica no quadro a seguir.

Os referidos indicadores foram calculados com base no documento elaborado pelo Grupo de Contato composto por representantes do TCU e da Secretaria Federal de Controle Interno e da Secretaria de Educação Superior (Sesu/MEC).

	<b>EXERCÍCIOS</b>
--	-------------------

INDICADORES PRIMÁRIOS	2006	2007	2008	2009	2010
	Custo Corrente com HU (Hospital Universitário)	307.767.415,28	320693.681,31	368.885.313,50	443.023.908,12
Custo Corrente sem HU (Hospital Universitário)	298.105.540,29	289.552.802,03	355.970.339,64	421.767.406,89	513.621.897,61
Número de professores equivalentes	1.919,50	2.154,00	2.081,00	2.001,00	2.191,00
Número de funcionários equivalentes com HU (Hospital Universitário)	3.617,50	3.259,75	3.236,25	3.138,00	3.326,00
Número de funcionários equivalentes sem HU (Hospital Universitário)	2.200,25	1.949,25	2.521,00	2.463,50	2.670,00
Total de alunos regularmente matriculados na graduação (AG)					
Total de alunos na pós-graduação <i>stricto sensu</i> , incluindo-se alunos de mestrado e de doutorado (APG)	2.266	2.436	2.129	2.497	3.325
Alunos de residência médica (AR)	99	139	159	124	133
Número de alunos de graduação em tempo integral (AGTI)	25.963,50	26.600,52	24.463,10	23.838,18	24.205,16
Número de alunos equivalentes da graduação (AGE)	38.888,86	34.170,60	33.534,11	36.448,51	36.004,05
Número de alunos da pós graduação em tempo integral (APGTI)	4.532	4.872	4.258	4.994	6.650
Número de alunos tempo integral de	198	278	318	248	266

residência médica (ARTI)					
--------------------------	--	--	--	--	--

Quadro CVII – Indicadores Primários – Decisão TCU nº 408/2002

INDICADORES PRIMÁRIOS	EXERCÍCIOS				
	2006	2007	2008	2009	2010
Custo Corrente com HU/Aluno Equivalente	7.911,58	8.045,38	11.000,30	12.154,79	15.094,10
Custo Corrente sem HU/Aluno Equivalente	7.663,21	7.264,14	10.615,17	11.571,60	14.265,67
Aluno Tempo Integral/Professor Equivalente	13,53	12,35	11,76	11,91	11,05
Aluno Tempo Integral/Funcionário Equivalente com HU	7,18	8,16	7,56	7,60	7,28
Aluno Tempo Integral/Funcionário Equivalente sem HU	11,80	13,65	9,70	9,68	9,07
Funcionário equivalente com HU/Professor Equivalente	1,88	1,51	1,56	1,57	1,52
Funcionário equivalente sem HU/Professor Equivalente	1,15	0,90	1,21	1,23	1,22
Grau de Participação Estudantil (GPE)	0,94	0,98	0,74	0,83	0,75
Grau de Envolvimento Discente com Pós-Graduação (CEPG)	0,0915	0,1006	0,0737	0,10000	0,13
Conceito CAPES/MEC para a Pós-Graduação	3,59	4,07	3,73	3,68	3,66



Índice de Qualificação do Corpo Docente (IQCD)	3,25	3,15	3,29	3,66	3,99
Taxa de Sucesso na Graduação (TSG)	77,00	86,00	83,00	81,42	74,16

Constatamos que as informações apresentada contemplam a totalidade das informações requeridas no Anexo II da DN TCU nº 107/2010 e a partir dos testes realizados não foram identificadas inconsistências quanto ao cálculo e à confiabilidade dos indicadores.

A UFPA apresentou no item 7.2 do Relatório de Gestão do exercício de 2010 relação dos projetos desenvolvidos pela FADESP – Fundação de Amparo e Desenvolvimento da Pesquisa, discriminando o objeto, o financiador, o executor, data da assinatura, o início/termino de cada projeto e o nome do coordenador.

A FADESP desenvolveu 98 (noventa e oito) projetos de prestação serviços, totalizando um valor de R\$ 29.731740,38.

5. Entre as análises realizadas pela equipe, não foi constatada ocorrência de dano ao erário.

### III - CONCLUSÃO

Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria. Eventuais questões pontuais ou formais que não tenham causado prejuízo ao erário, quando identificadas, foram devidamente tratadas por Nota de Auditoria e as providências corretivas a serem adotadas, quando for o caso, serão incluídas no Plano de Providências Permanente ajustado com a UJ e monitorado pelo Controle Interno. Tendo sido abordados os pontos requeridos pela legislação aplicável, submetemos o presente relatório à consideração superior, de modo a possibilitar a emissão do competente Certificado de Auditoria.

Belém/PA, 20 de julho de 2011.



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**CERTIFICADO DE AUDITORIA**

**CERTIFICADO N°** : 201108923  
**UNIDADE AUDITADA** : 153063 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA  
**EXERCÍCIO** : 2010  
**PROCESSO N°** : 23073.008071/2011-10  
**MUNICÍPIO - UF** : Belém - PA

Foram examinados os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, especialmente aqueles listados no art. 10 da IN TCU nº 63/2010, praticados no período de **01/01/2010 a 31/12/2010**.

2. Os exames foram efetuados por seleção de itens, conforme escopo do trabalho definido no Relatório de Auditoria constante deste processo, em atendimento à legislação federal aplicável às áreas selecionadas e atividades examinadas, e incluíram os resultados das ações de controle realizadas ao longo do exercício objeto de exame, sobre a gestão da(s) unidade(s) auditada(s).

3. A partir dos exames realizados, as seguintes constatações, que estão detalhadas no respectivo Relatório de Auditoria, impactaram de forma relevante a gestão da(s) unidade(s) examinada(s), sendo necessária a atuação e acompanhamento das providências preventivas e/ou corretivas por parte dos agentes listados no art. 10 da IN TCU nº 63/2010:

**UNIDADE EXAMINADA:UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA**

**Relatório - Item: 201108923 - 2.2.1.1**

**Não apresentação de informações sobre a atuação da Unidade de Auditoria Interna.**

**Relatório - Item: 201108923 - 3.1.1.1**

**Empenhos de concessão de diárias inscritos indevidamente em Restos a Pagar não Processados.**

**Relatório - Item: 201108923 - 5.2.1.4**

**Ascensão ao cargo de Professor Titular sem a devida comprovação de habilitação em concurso público específico para o cargo.**

**Relatório - Item: 201108923 - 5.2.1.5**

**Permanência de servidores em exercício irregular de atividades na Fundação de Apoio com prejuízo de suas atribuições na UFPA - Reincidência.**

**Relatório - Item: 201108923 - 6.1.2.4**

**Ausência de Composição de Custos na Justificativa de Preços de Contratos com a FADESP no valor de R\$ 2.216.712,32.**

4. Assim, em função dos exames aplicados sobre os escopos selecionados, consubstanciados no Relatório de Auditoria Anual de Contas nº 201108923, proponho que o julgamento das contas dos agentes listados no art. 10 da IN TCU nº 63/2010 da(s) unidade(s) em questão seja encaminhado como a seguir indicado, em função da existência de nexos de causalidade entre os atos de gestão de cada agente e as constatações a seguir especificadas:

**4.1 Agentes com proposta de encaminhamento pela gestão REGULAR COM RESSALVAS:**

<b>Cargo</b>	<b>Unidade Examinada</b>	<b>Relatório - Item</b>
Reitor no período de 1/1/2010 até 31/12/2010	UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA	201108923 - 5.2.1.5

5. Esclareço que os demais agentes listados no art. 10 da IN TCU nº 63/2010 que não foram explicitamente mencionados neste certificado têm, por parte deste órgão de controle interno, encaminhamento para julgamento proposto pela **regularidade** da gestão, tendo em vista a não identificação de nexos de causalidade entre os fatos apontados e a conduta dos referidos agentes.

6. Ademais, esclareço ainda que no caso da(s) constatação(ões) referida(s) na(s) Unidade Examinada: UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA, item(s) 201108923 - 5.2.1.4, Unidade Examinada: UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA, item(s) 201108923 - 3.1.1.1, Unidade Examinada: UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA, item(s) 201108923 - 2.2.1.1, Unidade Examinada: UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA, item(s) 201108923 - 6.1.2.4, todas constantes do Relatório de Auditoria, presentes no item 3 deste Certificado, não foi identificado nexos de causalidade entre os fatos apontados e a conduta dos agentes listados no art. 10 da IN TCU nº 63/2010.

Belém/PA, 20 de julho de 2011

Marcelo Borges de Sousa  
Chefe da CGU - Regional/Pará



**PRESIDÊNCIA DA REPÚBLICA  
CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO  
SECRETARIA FEDERAL DE CONTROLE INTERNO**

**PARECER DO DIRIGENTE DE CONTROLE INTERNO**

RELATÓRIO Nº : 201108923  
EXERCÍCIO : 2010  
PROCESSO Nº : 23073.008071/2011-10  
UNIDADE AUDITADA : 153063 - UNIVERSIDADE FEDERAL DO PARA  
MUNICÍPIO - UF : Belém - PA

Em conclusão aos encaminhamentos sob a responsabilidade da CGU quanto ao processo de contas do exercício sob exame, da Unidade acima referida, expresso, a seguir, opinião conclusiva, de natureza gerencial, sobre os principais registros e recomendações formulados pela equipe de auditoria, em decorrência dos trabalhos conduzidos por este órgão de controle interno sobre os atos de gestão do referido exercício.

2. No que diz respeito ao cumprimento das Ações Governamentais sob a responsabilidade da Unidade, destacam-se os resultados obtidos no Programa/Ação 1073/8282 – Brasil Universitário/ Reestruturação e Expansão das Universidades Federais - REUNI, visto que a quantidade de vagas disponibilizadas previstas para 2010 foi superada em 16%.

3. As principais constatações, oriundas dos trabalhos de Auditoria de Avaliação da Gestão do exercício de 2010 da Universidade Federal do Pará, referem-se à ausência de informações quanto à atuação da Unidade de Auditoria Interna; à inscrição indevida de empenhos de concessão de diárias em Restos a Pagar não processados; à permanência de servidores em exercício irregular na Fundação de Apoio e à ausência de composição de custos em justificativa de preços de contratos. Quanto ao Hospital Universitário João de Barros Barreto e ao Hospital Universitário Bettina Ferro de Souza, subunidades consolidadas, não foram constatadas impropriedades.

4. Dentre as causas estruturantes relacionadas às constatações, pode-se citar a deficiência de pessoal e a falta de treinamento de servidores da Auditoria Interna; a ausência de anulação de empenhos referentes a diárias; a falta de providências quanto aos servidores que prestam serviços irregularmente na Fundação de Apoio; e à insuficiência de mecanismos de controle interno no detalhamento das metas financeiras de projetos contratados. As recomendações formuladas

referem-se à promoção de melhorias na atuação da Auditoria Interna; ao cancelamento de Restos a Pagar inscritos indevidamente; ao retorno dos servidores da Universidade em exercício irregular na Fundação de Apoio; e à elaboração de planilha analítica de custos que justifique os preços contratados.

5. Em relação às recomendações formuladas pela Controladoria-Geral da União referentes à avaliação da gestão de 2009, verificou-se que a UFPA vem envidando esforços para o atendimento das mesmas, contudo deixaram de ser atendidas recomendações com impacto na gestão, dentre as quais pode-se citar: cessão de servidores à Fundação de Apoio sem amparo legal; contratação de serviços de engenharia na modalidade Pregão; pagamentos relativos à cessão de servidores a Estado e Municípios e insuficiência de atuação da Auditoria Interna em decorrência da falta de pessoal. Também não foram prestadas informações relativas a diárias e passagens, à responsabilização em face de indícios de favorecimento em contratação de empresa de organização de eventos e à ausência de expurgo da CPMF de contratos continuados.

6. Quanto aos controles internos administrativos da Unidade, foi identificada a necessidade de melhorias nos procedimentos das áreas de recursos humanos e de licitação.

7. Não foram identificadas, ao longo do exercício, práticas administrativas que tenham resultado em impacto positivo sobre as operações da Unidade.

Assim, em atendimento às determinações contidas no inciso III, art. 9º da Lei n.º 8.443/92, combinado com o disposto no art. 151 do Decreto n.º 93.872/86 e inciso VI, art. 13 da IN/TCU/N.º 63/2010 e fundamentado no Relatório de Auditoria, acolho a conclusão expressa no Certificado de Auditoria. Desse modo, o processo deve ser encaminhado ao Ministro de Estado supervisor, com vistas à obtenção do Pronunciamento Ministerial de que trata o art. 52, da Lei n.º 8.443/92, e posterior remessa ao Tribunal de Contas da União.

Brasília, 21 de julho de 2011

---

SANDRA MARIA DEUD BRUM  
DIRETORA DE AUDITORIA DA ÁREA SOCIAL - SUBSTITUTA