

- Relatório Final de Auditoria nº 202506
  - Ação 14 – PAINT 2025
    - Elaboração da Proposta Orçamentária da UFPA

PROCESSO Nº 23073.083265/2025-43

ORDEMDESERVIÇONº006/2025—AUDIN

OFÍCIO Nº 069/2025/AUDIN-UFPA

Responsável pelo Trabalho de Auditoria: **Angela Maria Rodrigues Santos**, matrícula SIAPE nº 0326610 e **José Guilherme Barbosa Dergan**, matrícula SIAPE nº 0327049

## **Missão**

Aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e informações objetivas baseadas em avaliação de riscos.

## **Auditoria de Avaliação de Gestão**

É importante observar que a Auditoria de Avaliação de Gestão (AAG) tem um papel fundamental como **instrumento de apoio** para a administração da Universidade e para a sociedade, focando em:

### **1. Governança e Integridade**

Avaliar e aprimorar a estrutura de gestão da Universidade.

### **2. Gerenciamento de Riscos e Controles Internos**

Apoiar a administração na identificação, avaliação e mitigação dos riscos que ameaçam o alcance dos objetivos.

### **3. Desempenho e Resultados (Eficácia)**

Analizar a capacidade da Universidade de atingir seus objetivos estratégicos.

### **4. Racionalidade e Otimização (Eficiência e Economicidade)**

Promover a melhoria contínua na utilização dos recursos públicos.

## QUAL FOI O TRABALHO REALIZADO PELA AUDIN?

Auditoria de Avaliação da Gestão (AAG) sobre e Elaboração da Proposta Orçamentária da UFPA.

## ESCOPO DE AUDITORIA.

Verificar se o processo atende aos princípios da Administração Pública e às diretrizes do ciclo orçamentário federal (PPA, LDO e LOA).

## LOCAL E PERÍODO DOS TRABALHOS.

Os trabalhos foram realizados no período de outubro a novembro de 2025, de forma presencial na AUDIN e Home office.

## POR QUE A AUDIN REALIZOU ESSE TRABALHO?

A Auditoria Interna (AUDIN) da UFPA realizou esse trabalho sobre a elaboração da proposta orçamentária por ser uma **atribuição central e estratégica** do órgão de controle interno, guiada pelos princípios de **Governança, Gestão de Riscos e Controles Internos**. Foram consideradas três razões principais que justificam a inclusão desse tema no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) da UFPA

1. Foco na Gestão de Riscos (Obrigaçāo Normativa)
2. Atribuição de Conformidade e Legalidade
3. Agregação de Valor e Melhoria da Gestão

## QUAIS AS CONCLUSÕES ALCANÇADAS PELA AUDIN/UFPA? QUAIS AS RECOMENDAÇÕES QUE DEVERÃO SER ADOTADAS?

### Análise da Elaboração da Proposta Orçamentária da UFPA

Como não tivemos acesso ao documento específico da proposta propriamente dita apresentamos os resultados do trabalho de auditoria com base nos documentos disponíveis no sítio eletrônico da PROPLAN.

Quanto às recomendações, estas incluem aprimorar o mapeamento de processos, estabelecerem critérios objetivos e indicadores de desempenho, e fortalecer os mecanismos de controle interno e a transparéncia.

Este Relatório Final resume os achados da Auditoria de Avaliação de Gestão (AAG) realizada pela Auditoria Interna (PAINT 2025/CGU) sobre o processo de *elaboração da Proposta Orçamentária da Universidade Federal do Pará (UFPA)* para o exercício de 2024, consolidada no **Plano de Gestão Orçamentária (PGO)**.

O objetivo da auditoria foi verificar a **conformidade legal**, a **consistência metodológica** e o **alinhamento estratégico** do processo com o PPA/PDI da instituição e a legislação federal (LDO, Lei nº 4.320/64).

## 1. Contexto e Cenário de Risco (OCC e Matriz de Financiamento)

A auditoria ocorreu em um cenário de **restrição orçamentária** para a UFPA, com uma **perda de 2,62%** nos recursos discricionários (Outros Custeios e Capital - OCC) em relação ao ano anterior.

O financiamento da UFPA depende do **Modelo de Financiamento por Fórmulas** da Secretaria de Educação Superior (SESU/MEC) e ANDIFES. Nesse modelo, a alocação de recursos OCC está diretamente vinculada ao **desempenho e produtividade da universidade** em indicadores como número de alunos, qualificação docente e produção científica.

**Pilares Críticos de Gestão:** A auditoria reforça que, neste cenário, os gestores devem focar em três pilares: Conhecimento da Matriz, Gestão de Desempenho e Eficiência Orçamentária, para garantir a sustentabilidade financeira da instituição.

## 2. Escopo e Metodologia

- **Objeto:** Processo de planejamento e consolidação das demandas orçamentárias (Unidades Acadêmicas e Administrativas) que culminou no **Plano de Gestão Orçamentária (PGO) 2024**.
- **Unidade Central:** PROPLAN (Pró-Reitoria de Planejamento e Desenvolvimento Institucional), responsável pela coordenação e elaboração do PGO, Diretrizes Orçamentárias e Relatório de Gestão.
- **Exclusões:** A auditoria **não** avaliou a execução orçamentária e financeira dos gastos (foco exclusivo no processo de *elaboração* e planejamento).

## 3. Conclusões e Achados da Auditoria

A auditoria conclui pela **regularidade formal** do processo, mas apresenta ressalvas e recomendações estratégicas voltadas para a eficiência e mitigação de riscos.

### A. Conformidade Normativa e Legalidade (Ponto Positivo)

- **Achado:** O processo de elaboração, conduzido pela PROPLAN, **cumpriu a legislação federal aplicável** (LDO, Lei nº 4.320/64) e utilizou instrumentos formais (Diretrizes Orçamentárias e sistemas como SISPGO/Sinpeg).
- **Conclusão:** A **regularidade formal** do processo é atestada, indicando que a PROPLAN observou os ritos e a publicidade das diretrizes.

## B. Gestão de Risco e Economicidade (Prudência)

- **Achado:** A gestão demonstrou prudência e responsabilidade ao enfrentar a restrição orçamentária, priorizando despesas essenciais.
- **Prudência da Gestão:** O PGO priorizou despesas obrigatórias e vitais para o funcionamento, como **Contratos Essenciais** (energia, vigilância, limpeza) e a **Assistência Estudantil**, minimizando o risco de paralisação das atividades-fim.
- **Risco de Subinvestimento (Ressalva):** A auditoria alerta para o risco de a UFPA acumular um **déficit de Capital** (investimentos em equipamentos/infraestrutura) devido à forte redução de recursos próprios. Isso pode comprometer a modernização no longo prazo e afetar negativamente os indicadores futuros da Matriz de Financiamento.

## C. Alinhamento Estratégico e Cultura de Desempenho (Oportunidade de Melhoria)

- **Achado:** O PGO exige que as Unidades vinculem despesas a objetivos estratégicos. No entanto, é necessário aprofundar a cultura de desempenho.

## 4. Recomendações Principais

1. **Captação de Recursos (Capital):** A UFPA deve **intensificar a gestão ativa** para a captação de recursos externos (emendas parlamentares, projetos de fomento) para suplementar a dotação de Capital e mitigar o risco de subinvestimento.
2. **Cultura de Desempenho (Capacitação):** A PROPLAN deve aprimorar a comunicação e **capacitar os gestores** das Unidades Acadêmicas para que compreendam e vinculem suas propostas orçamentárias de forma mais explícita às **variáveis da Matriz de Financiamento do MEC** (ex: taxa de sucesso, produção científica), transformando o orçamento em uma ferramenta estratégica.
3. **Gestão de Prazos:** Recomenda-se o aperfeiçoamento dos mecanismos de cobrança e acompanhamento de prazos, para reduzir os casos de alocação automática (com base no PGO 2023) devido ao não envio da proposta pelas Unidades.

Em síntese, a auditoria conclui que a gestão orçamentária da UFPA é regular e estável, mas precisa ser mais estratégica e proativa na busca por recursos de Capital e na promoção de uma cultura de planejamento orientada ao desempenho institucional, dada a rigidez do financiamento federal.

Equipe responsável pelo trabalho de Auditoria:

Angela Maria Rodrigues Santos  
Contador – Siape 0326610  
AUDIN/UFPA

José Guilherme Barbosa Dergan  
Economista – Siape 0327049  
AUDIN/UFPA



**RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 17/2025 - AUDIN (11.07)**

*(Nº do Protocolo: NÃO PROTOCOLADO)*

*(Assinado digitalmente em 22/01/2026 14:01 )*

ANGELA MARIA RODRIGUES SANTOS

CONTADOR

AUDIN (11.07)

Matrícula: ####66#0

*(Assinado digitalmente em 22/01/2026 14:04 )*

JOSE GUILHERME BARBOSA DERGAN

ECONOMISTA

AUDIN (11.07)

Matrícula: ####70#9

Visualize o documento original em <https://sipac.ufpa.br/documentos/> informando seu número: 17, ano: 2025, tipo: **RELATÓRIO DE AUDITORIA**, data de emissão: 22/01/2026 e o código de verificação: 962165e944