

# Relatório de Auditoria – Macroprocesso Gerir Orçamento

2024

## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

Relatório de Auditoria no Macroprocesso Gerir  
Orçamento

João Pessoa  
2024  
Unidade de Auditoria Interna Governamental do IFPB

## **Missão**

Desempenhar uma atividade independente e objetiva de avaliação e consultoria desenhada para adicionar valor e melhorar as operações do Instituto Federal da Paraíba, buscando auxiliá-lo a realizar seus objetivos, através da aplicação de uma abordagem sistemática e disciplinada, para avaliar e melhorar a eficácia dos processos de governança, de gerenciamento de riscos e de controles internos.

## **Visão**

Ser reconhecido, em longo prazo, no Brasil, como órgão de excelência competente pela avaliação e consultoria dos controles internos, da governança e da gestão de risco contribuindo para o fortalecimento da gestão e para o desenvolvimento institucional.

## **Valores**

- I) Comportamento ético;
- II) Cautela e zelo profissional;
- III) Independência;
- IV) Imparcialidade;
- V) Objetividade;
- VI) Conhecimento técnico e capacidade profissional;
- VII) Atualização dos conhecimentos técnicos;
- VIII) Cortesia;
- IX) Intransferibilidade de Funções;
- X) Sigilo e Discrição;
- XI) Responsabilidade;
- XII) Interesse Público;
- XIII) Comunicação eficaz;
- XIV) Alinhamento com as estratégias, objetivos e riscos da organização;
- XV) Atuação respaldada na eficiência, eficácia, efetividade e economicidade;
- XVI) Controle de qualidade; e
- XVII) Transparência dos resultados.

**INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA  
DA PARAÍBA**

Relatório de Auditoria no Macroprocesso Gerir Orçamento

**Natureza da Auditoria**

Conformidade e desempenho

**Período de Abrangência**

2023

**Escopo**

2021 e 2022

**Unidade**

Diretoria de Orçamento

**Responsáveis**

Thaciana Maria Farias Cunha Almeida

**Relatório nº**

01/2024

**Equipe de trabalho**

Kaliane Soares Coutinho – Auditora Interna

Pedro Victor Santana Nicéas de Albuquerque – Coordenador da Divisão de Planejamento e Execução de Auditoria -Reitoria

Erick Miranda da Silva – Auditor Geral

**João Pessoa**

**2024**

## SUMÁRIO

<b>1. INTRODUÇÃO</b>	<b>7</b>
<b>2. OBJETIVO</b>	<b>7</b>
<b>3. ESCOPO</b>	<b>8</b>
<b>4. QUESTÕES DE AUDITORIA</b>	<b>8</b>
<b>5. ACHADOS DE AUDITORIA</b>	<b>9</b>
<b>5.1. Questão de Auditoria</b>	
Há formalização das ferramentas de controle (manuais de procedimentos/instruções de trabalho) referente ao processo de descentralização orçamentária?	9
5.1.1. Tipo de achado	9
5.1.2. Descrição Sumária	9
5.1.3. Critérios	9
5.1.4. Condição ou situação encontrada	11
5.1.5. Evidências	
<b>5.2. Questão de Auditoria</b>	
O orçamento geral do IFPB é submetido a instâncias superiores do IFPB para apreciação?	11
5.2.1. Tipo de achado	12
5.2.2. Descrição Sumária	12
5.2.3. Critérios	12
5.2.4. Condição ou situação encontrada	12
5.2.5. Evidências	14
5.2.6. Causa	15
5.2.7. Efeito	15
5.2.8. Manifestação do setor auditado	15
5.2.9. Manifestação da auditoria interna	16
5.2.10. Recomendação	16
5.2.11. Benefícios esperados	16
<b>5.3. Questão de Auditoria</b>	
A distribuição interna do orçamento é feita utilizando-se critérios objetivos?	16
5.3.1. Tipo de achado	16
5.3.2. Descrição Sumária	17
5.3.3. Critérios	17
5.3.4. Condição ou situação encontrada	17
5.3.5. Evidências	19

#### **5.4. Questão de Auditoria**

Os indicadores de acompanhamento da execução do orçamento definidos institucionalmente estão atualizados? 19

5.4.1.	Tipo de achado	20
5.4.2	Descrição Sumária	20
5.4.3.	Critérios	20
5.4.4.	Condição ou situação encontrada	20
5.4.5.	Evidências	32
5.4.6.	Causa	32
5.4.7.	Efeito	32
5.4.8.	Manifestação do setor auditado	32
5.4.9	Manifestação da auditoria interna	33
5.4.10	Recomendação	33
5.4.11	Benefícios esperados	33

#### **5.5. Questão de Auditoria**

A Diretoria atua de modo a monitorar as metas físicas e financeiras estabelecidas nos orçamentos anuais? 34

5.5.1.	Tipo de auditoria	
5.5.2.	Descrição Sumária	34
5.5.3.	Critérios	34
5.5.4.	Condição ou situação encontrada	34
5.5.5.	Evidências	36

**6. RESUMO DAS CONSTATAÇÕES E RESPECTIVAS RECOMENDAÇÕES** 38

**7. CONCLUSÃO** 38

**8. PLANO DE AÇÃO** 39

OFÍCIO 10/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB

## 1. INTRODUÇÃO

Em atendimento à determinação contida na Ordem de Serviço nº 06/2023 e consoante o estabelecido na Seção II, Capítulo V da Instrução Normativa SFC nº 03, de 9 de junho de 2017, apresentamos os resultados dos exames realizados no Macroprocesso Gerir Orçamento

A auditoria nessa área foi inserida no Plano Anual de Atividades de Auditoria para o exercício de 2023.

Os trabalhos de coleta de evidências foram realizados de 11/07/2023 a 28/09/2023 na sede da Auditoria Interna, na Reitoria .

Para viabilizar essa ação também foram utilizadas as técnicas de observação direta e indagação oral e escrita.

A execução de Auditoria no Macroprocesso Gerir Orçamento foi construída a partir das seguintes etapas:

1. Confeccionar o cronograma e elaborar plano de ação 5W2H; ;
2. Inserção dos dados no Sistema PLANEDE;
3. Comunicar o início dos trabalhos de execução ao auditado;
4. Coleta de evidências;
5. Elaboração de possíveis achados;
6. Manifestação do Auditado sobre os possíveis achados;
7. Elaborar Matriz de achados
8. Realização de reunião de busca conjunta de soluções;
9. Solicitar a apresentação de plano de ação ao gestor
10. Elaboração do Relatório Preliminar;
11. Encaminhamento do Relatório Preliminar ao auditado;
12. Encaminhamento do Relatório Preliminar ao Reitor;
13. Reformar ou não o Relatório Preliminar;
14. Converter o Relatório Preliminar em Relatório Final; e
15. Publicar o Relatório Final.

## **2. OBJETIVO**

Avaliar os controles internos e verificar o cumprimento dos normativos relacionados à área, e os aspectos relativos à eficiência, eficácia e economicidade da gestão, especificamente quanto ao planejamento e execução de ações voltadas ao atingimento dos objetivos e metas institucionais.

## **3. ESCOPO**

A execução aconteceu no âmbito da Diretoria de Orçamento vinculada à Pró-Reitoria de Administração e Finanças.

Quanto à questão que trata da atualização dos indicadores de acompanhamento da execução do orçamento, cabe esclarecer que seu escopo foi voltado às ações do programa orçamentário 5012 intitulado “Educação Profissional e Tecnológica” cujos recursos são utilizados de acordo com a discricionariedade do gestor e voltados para as despesas com aquisição de bens, prestação de serviços e assistência ao estudante. Além disso, o período a ser analisado corresponderá aos dois últimos exercícios encerrados, quais sejam: 2021 e 2022.

## **4. QUESTÕES DE AUDITORIA**

- 4.1.** Há formalização das ferramentas de controle (manuais de procedimentos/instruções de trabalho) referente ao processo de descentralização orçamentária?
- 4.2.** O orçamento geral do IFPB é submetido a instâncias superiores do IFPB para apreciação?
- 4.3.** A distribuição interna do orçamento é feita utilizando-se critérios objetivos?
- 4.4.** Os indicadores de acompanhamento da execução do orçamento definidos institucionalmente estão atualizados?
- 4.5.** A Diretoria atua de modo a monitorar as metas físicas e financeiras estabelecidas nos orçamentos anuais?



## **5. ACHADOS DE AUDITORIA**

Como resultado da comparação entre os critérios preestabelecidos e a condição real encontrada durante a realização dos exames, comprovadas por meio de evidências, apresentamos os achados de auditoria.

### **5.1. Questão de Auditoria**

Há formalização das ferramentas de controle (manuais de procedimentos/instruções de trabalho) referente ao processo de descentralização orçamentária?

#### **5.1.1. Tipo de Achado**

Informação

#### **5.1.2. Descrição sumária**

Utilização de documentos formalizados como ferramenta de controle para o processo de descentralização orçamentária.

#### **5.1.3. Critérios**

Volume V, órgão 26417 da, Lei nº 14.116/2020 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2021 e dá outras providências

Volume V, órgão 26417 da Lei nº 14.194/2021 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências

Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

Regimento Interno do IFPB ( inciso II do art. 30;Inciso II do art. 40; Inciso II e V do Art. 82, Inciso III e V do art. 139; Art. 143; Inciso III do Art. 160, Art. 261 )

#### **5.1.4. Condição ou situação encontrada**

A Diretora de Orçamento foi indagada sobre a existência de procedimentos de controles formalizados relativos ao processo de descentralização orçamentária por meio da Solicitação de Auditoria nº 19/2023-AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB.

Em resposta, a Diretora encaminhou a PORTARIA 394/2023 - REITORIA/IFPB, de 2 de março de 2023 que estabelece as diretrizes para a execução orçamentária e financeira no âmbito do IFPB no exercício 2023 e se manifestou por meio do OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB no qual afirmou:

*“ 3. O processo de descentralização orçamentária inicia-se com o estabelecimento das normas legais (leis, decretos, portarias e manuais) vigentes no exercício financeiro. Cada normativo apresenta um conjunto de diretrizes a serem observadas nos procedimentos de execução orçamentária no âmbito institucional, destacamos os seguintes:*

*4. Lei nº 4.320, de 17 de março de 1964 - Estatui Normas Gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal.*

*5. Lei nº 14.436, de 9 de agosto de 2022 - Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2023 e dá outras providências (LDO 2023).*

*6. Lei nº 14.535, de 17 de janeiro de 2023 - Estima a receita e fixa a despesa da União para o exercício financeiro de 2023 (LOA 2023).*

*7. Decreto nº 11.415, de 16 de fevereiro de 2023 - Estabelece a programação orçamentária e financeira no exercício 2023.*

*8. Portaria Interministerial MPO MGI SRI-PR Nº 1, de 3 de março de 2023 - Dispõe sobre procedimentos e prazos para operacionalização das emendas.*

*9. Manual Técnico do Orçamento - MTO 2023 – Manual de apoio aos processos orçamentários da União das Esferas Fiscal e da Seguridade Social.*

*10. Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – Manual de procedimentos contábeis orçamentários na 9ª edição.*

*11. Internamente, a Portaria nº. 394-2023 - IFPB que estabelece as diretrizes para a execução orçamentária e financeira no âmbito do IFPB no exercício 2023, no capítulo II, regulamenta a distribuição orçamentária para as Unidades.*

*Salientamos que participamos das reuniões periódicas promovidas pela PRAF com as Unidades para o alinhamento dos objetivos e metas institucionais na área orçamentária, além disso, são repassadas as instruções técnicas do processo de execução orçamentária no decorrer do exercício.”*

Em consulta à Portaria nº 394-2023-IFPB é possível identificar os critérios estabelecidos internamente para a descentralização dos recursos orçamentários, especialmente, no capítulo II que regulamenta a distribuição do orçamento geral para as unidades como também no capítulo IV que trata da descentralização dos créditos orçamentários autorizados entre as unidades durante o exercício.

Paralelamente, em consulta ao portal do IFPB na página da Pró-Reitoria de Administração e Finanças, é possível localizar manuais de procedimentos orçamentários por meio do link [MPORC IFPB 2018 - Introdução](#). Nesse documento constam informações sobre as leis, decretos bem como orientações sobre a utilização dos sistemas informatizados no processo orçamentário no âmbito da instituição.

Além dos normativos relacionados ao processo orçamentário, registramos as orientações contidas nos tópicos 10.2. Transações de Consulta SIAFI Relacionadas” e “11.5 Notas de Crédito” referentes ao uso do sistema informatizado onde é possível obter, dentre outras, as instruções sobre a emissão e as consultas das Notas de Crédito comando destinado à operacionalizar a distribuição dos recursos orçamentários entre as diversas unidades gestoras.

#### **5.1.5. Evidências**

Portaria nº 394-2023-IFPB

Manual de Procedimentos Orçamentários que pode ser encontrado pelo link [MPORC IFPB 2018 - Introdução](#)

#### **5.2. Questão de Auditoria**

O orçamento geral do IFPB é submetido a instâncias superiores do IFPB para apreciação?

### **5.2.1. Tipo de Achado**

Constatação

### **5.2.2. Descrição sumária**

Ausência de submissão do Orçamento Anual aos órgãos colegiados do IFPB

### **5.2.3. Critérios**

Volume V, órgão 26417 da, Lei nº 14.116/2020 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2021 e dá outras providências

Volume V, órgão 26417 da Lei nº 14.194/2021 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências

Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

Regimento Interno do IFPB ( inciso II do art. 30;Inciso II do art. 40; Inciso II e V do Art. 82, Inciso III e V do art. 139; Art. 143; Inciso III do Art. 160, Art. 261 )

### **5.2.4. Condição ou situação encontrada**

Conforme disposições do Regimento interno do IFPB o orçamento anual gerenciado pela Diretoria de Orçamento deverá ser apresentado pela Pró-Reitoria de Administração e Finanças ao Reitor e ao Conselho de Planejamento, Administração e Finanças (COPAF) a fim de análise e deliberação.

Ainda de acordo com o referido normativo, é competência do Colégio de Dirigentes apreciar a proposta orçamentária e recomendar sua aprovação ao Conselho Superior que, por sua vez, como órgão máximo do IFPB, deverá deliberar sobre o tema.

Quanto à etapa de submissão do documento ao COPAF, em consulta à Secretaria dos Órgão Colegiados, por meio da Solicitação de Auditoria 23/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB, a gestora informou que não se encontra em funcionamento.

Por meio da Solicitação de Auditoria nº 19/2023-AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB, a Diretora de Orçamento foi indagada sobre a submissão do Orçamento Anual às instâncias superiores do IFPB para apreciação/aprovação.

Em resposta, a Diretora encaminhou o OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB no qual afirmou:

*“13. O orçamento público está organizado em programas de trabalho, que apresentam informações qualitativas e quantitativas.*

*14. Na classificação qualitativa contém categorização por esfera, institucional, funcional, estrutura programática e principais informações do programa e da ação. Já na quantitativa são detalhadas as dimensões físicas e financeiras.*

*15. Atualmente, a Lei nº. 13.971, de 27 de dezembro de 2019, institui o Plano Plurianual da União para o período de 2020-2023, refletindo as políticas públicas e orientando a atuação governamental por meio de Programas Temáticos e de Gestão, Manutenção e Serviços ao Estado.*

*16. A estruturação das leis orçamentárias anuais são elaboradas pelos Ministérios do Planejamento e Orçamento e da Economia, inclusive a determinação dos referenciais monetários a nível ministerial.*

*17. Sendo assim, o Ministério da Educação define junto as suas Secretárias os limites monetários para cada área, a Secretaria de Educação Profissional (SETEC) é responsável pela determinação desses montantes para os Institutos Federais.*

*18. Portanto, cabe ao IFPB a distribuição do limite orçamentário estabelecido na sua parte no Programa temático, 5012 – Educação Profissional e Tecnológica, sendo composto pelas ações orçamentárias, 20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica e 20RG – Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, cuja as despesas estão alocadas na esfera fiscal, nos grupos de natureza da despesa 3 - Outras Despesas Correntes e 4 – Investimento.*

*19. Internamente, o montante orçamentário destinado a Instituição é distribuído considerando as seguintes situações que se apresentam em cada exercício financeiro:*

*20. Utilizando a matriz orçamentária elaborada pelo CONIF (Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica) e ajustada pela SETEC/MEC, essa matriz é método com parâmetros das unidades para definição de distribuição orçamentária na Rede Federal, ou*

21. *Considerando os montantes distribuídos as unidades na LOA do exercício anterior aplicando os percentuais de reduções e acréscimos dos limites estabelecidos pela SETEC/MEC para o PLOA do próximo exercício.*

22. *Posteriormente a definição dessa base monetária por unidade, é realizada a captação da distribuição interna dos montantes orçamentários elaborados por cada unidade, com seus gestores e equipes, com a orientação da Pró-Reitoria de Administração e Finanças, Reitoria e apoio técnico da Diretoria de Orçamento.*

23. *Nesta fase, realizamos o planejamento das soluções dos possíveis cenários internos e externos para o lançamento da PLOA, com reuniões administrativas preparatórias das equipes e dos gestores.*

24. *Com a consolidação do PLOA, a Pró-Reitoria de Administração e Finanças apresenta no CONSUPER a distribuição do valores que serão apreciados pelos órgãos superiores.”*

Embora a gestora tenha afirmado que apresenta ao CONSUPER a distribuição dos valores que serão apreciados pelos órgãos superiores, não foram apresentadas as comprovações do encaminhamento do documento ao órgão nem de sua apreciação.

Paralelamente, foram solicitados, por meio da Solicitação de Auditoria 23/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB, à Secretária dos Órgãos Colegiados, documentos comprobatórios da apreciação/aprovação dos últimos orçamentos anuais, quais sejam, referentes aos anos de 2022 e 2023 junto ao Conselho de Planejamento, Administração e Finanças, Colégio de Dirigentes e Conselho Superior. Em sua resposta, a Secretária afirmou:

*“(...) o Colégio de Dirigentes e o Conselho Superior não receberam, até o momento, nenhum documento referente ao Orçamento Anual de 2022 e 2023.*

*O Conselho de Planejamento, Administração e Finanças não se encontra em funcionamento.”*

Diante do exposto, fica evidenciada a ausência da submissão dos últimos Orçamentos anuais ao Conselho Superior e ao Colégio de Dirigentes.

#### **5.2.5. Evidências**

E-mail em resposta a Solicitação de Auditoria 23/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB

OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB

### **5.2.6. Causa**

Fragilidade nos controles internos relacionados à aprovação do orçamento pelos órgão colegiados

### **5.2.7. Efeito**

Execução do Orçamento sem que a proposta esteja revestida dos requisitos regimentais estabelecidos.

### **5.2.8. Manifestação do setor auditado**

Em resposta à Solicitação de Auditoria 26/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB em que foi foram apresentados à unidade auditada os possíveis achados, a Diretora apresentou o OFÍCIO 8/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB no qual afirmou:

*“Compreendemos plenamente a importância da análise e da deliberação do orçamento pelo COPAF, uma vez que o órgão desempenha um papel fundamental na governança e na gestão dos recursos do IFPB. A transparência e a participação dos órgãos colegiados são valores essenciais para o nosso instituto, e estamos comprometidos em garantir que os procedimentos adequados sejam seguidos.*

*Lamentavelmente, a omissão na apresentação formal através de documentações do orçamento nos anos de 2022 e 2023 ocorreu devido ao gerenciamento, elaboração e apresentação dos procedimentos operacionais das LOA's serem realizadas em trabalho conjunto da Pró-Reitoria de Administração Finanças e esta Diretoria, como também a ausência do COPAF. Reiteramos que, o processo orçamentário ocorre com transparência e lisura com ampla participação das Unidades da Instituição. Reconhecemos que isso representou uma falha nos nossos procedimentos e estamos empenhados em corrigir essa situação para evitar que se repita no futuro.*

*Para resolver essa questão e garantir que o orçamento seja adequadamente submetido a Pró-Reitoria de Administração e Finanças e o COPAF para análise e deliberação em futuros exercícios, estamos adotando as seguintes medidas imediatas:*

*1. Realizar uma revisão completa dos procedimentos internos relacionados à elaboração, apresentação e análise do orçamento anual.*

*2. Identificar as razões específicas para a ausência de apresentação do orçamento a Pró-Reitoria de Administração e Finanças e o COPAF nos anos anteriores e tomar medidas corretivas.*

3. *Estabelecer um cronograma rigoroso para a apresentação do orçamento a Pró-Reitoria de Administração e Finanças e o COPAF em conformidade com os prazos e requisitos legais.*

4. *Reforçar a comunicação interna para garantir que todos os envolvidos estejam cientes de suas responsabilidades no processo de elaboração e apresentação do orçamento.*

5. *Para o PLOA do exercício de 2024, que está em apreciação e votação pelo Congresso Nacional, esta Diretoria realizará a abertura do processo para apreciação da Pró-Reitoria de Administração e Finanças.”*

#### **5.2.9. Manifestação da auditoria interna**

A unidade auditada compreende a não-conformidade apontada no achado e apresenta as medidas a serem realizadas para corrigi-las.

Considerando as medidas expostas pela Diretoria, cabe ainda reforçar que, para a efetiva solução da falha, torna-se necessário adotar providências no sentido de disponibilizar a Proposta do Orçamento Anual do IFPB para que seja submetido à apreciação/aprovação também por parte do Colégio de Dirigentes e Conselho Superior.

#### **5.2.10. Recomendação**

Adotar medidas a fim de disponibilizar o Orçamento Anual do IFPB para que seja submetido aos Órgãos Colegiados com competências relacionadas à apreciação e aprovação do documento.

#### **5.2.11. Benefícios esperados**

Orçamento Anual revestido dos requisitos regimentais necessários a sua validade.

### **5.3. Questão de Auditoria**

A distribuição interna do orçamento é feita utilizando-se critérios objetivos?

#### **5.3.1. Tipo de Achado:**

Informação



### **5.3.2. Descrição sumária**

Critérios de distribuição interna do orçamento formalizados objetivamente por meio de portarias

### **5.3.3. Critérios**

Volume V, órgão 26417 da, Lei nº 14.116/2020 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2021 e dá outras providências

Volume V, órgão 26417 da Lei nº 14.194/2021 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências

Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

Regimento Interno do IFPB ( inciso II do art. 30;Inciso II do art. 40; Inciso II e V do Art. 82, Inciso III e V do art. 139; Art. 143; Inciso III do Art. 160, Art. 261 )

### **5.3.4. Condição ou situação encontrada**

A Diretora de Orçamento foi indagada sobre os critérios utilizados para a distribuição interna do orçamento por meio da Solicitação de Auditoria nº 19/2023-AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB.

Em resposta, foi disponibilizada a Portaria nº. 394-2023 - IFPB e informado, por meio do OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB, o que segue:

*“O planejamento orçamentário utiliza critérios objetivos e amplamente discutidos com o corpo gestor da Instituição. Desde do preenchimento, na fase quantitativa do PLOA, como também na execução orçamentária no decorrer do exercício financeiro.*

*Internamente, a Portaria nº. 394-2023 - IFPB que estabelece as diretrizes para a execução orçamentária e financeira no âmbito do IFPB no exercício 2023, regulamenta a distribuição orçamentária e as diretrizes de execução orçamentária para as Unidades.”*

Em consulta à Portaria nº. 394-2023 - IFPB disponibilizada tempestivamente à Auditoria, verifica-se que ela apresenta, especialmente, em seus capítulos II e IV orientações sobre procedimentos para as trocas internas de recursos entre as unidades durante a execução do orçamento aprovado para o exercício de 2023.

Complementarmente, em resposta à Solicitação de Auditoria nº 24/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB, a gestora encaminha as Portarias nº 643/2021 e 449/2022 e também através do OFÍCIO CIRCULAR 5/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB detalha os critérios e demais procedimentos de definição do montante orçamentário anual que compete a cada unidades gestora:

*“(...) Portanto, cabe ao IFPB a distribuição do limite orçamentário estabelecido na sua parte no Programa temático, 5012 – Educação Profissional e Tecnológica, sendo composto pelas ações orçamentárias, 20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica e 20RG – Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, cuja as despesas estão alocadas na esfera fiscal, nos grupos de natureza da despesa 3 - Outras Despesas Correntes e 4 – Investimento. Internamente, o montante orçamentário destinado a Instituição é distribuído considerando as seguintes situações que se apresentam em cada exercício financeiro:*

*a ) Utilizando a matriz orçamentária elaborada pelo CONIF (Conselho Nacional das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica) e ajustada pela SETEC/MEC, essa matriz é método com parâmetros das unidades para definição de distribuição orçamentária na Rede Federal, ou;*

*b) Considerando os montantes distribuídos as unidades na LOA do exercício anterior aplicando os percentuais de reduções e acréscimos dos limites estabelecidos pela SETEC/MEC para o PLOA do próximo exercício.*

*Posteriormente, a definição dessa base monetária por unidade, é realizada a captação da distribuição interna dos montantes orçamentários elaborados por cada unidade, com seus gestores e equipes, com a orientação da Pró-Reitoria de Administração e Finanças, Reitoria e apoio técnico da Diretoria de Orçamento. Nesta fase, realizamos o planejamento das soluções dos possíveis cenários internos e externos para o lançamento da PLOA, com reuniões administrativas preparatórias das equipes e dos gestores. Posteriormente, após a LOA sancionada, seguimos as diretrizes dos normativos legais, especificamente o Decreto de Programação Orçamentária e Financeira, que em cada exercício apresenta montantes e regras variadas. Portanto, no decorrer de cada exercício, podemos ter variações nas bases de cálculo das Unidades suplementando ou contingenciando os montantes orçamentários. Internamente,*

*através das publicações de portarias internas que regem a execução orçamentária, estabelecemos os seguintes critérios:*

- a) A descentralização do crédito orçamentário é estabelecida pela liberação dos limites de empenho pela Subsecretaria de Planejamento e subsecretaria de Planejamento e Orçamento (SPO/MEC) e, no âmbito do IFPB, pela Reitoria e Pró-Reitoria de Administração e Finanças.*
- b) Será aplicado o percentual autorizado pela SPO/MEC nas ações orçamentárias, divididas nos grupos nas ações orçamentárias, divididas nos grupos de natureza da despesa 3 - Outras Despesas Correntes (Custeio) e 4 - Investimento, sobre o valor orçamentário proposto de cada Unidade.*
- c) O Decreto de Programação Orçamentária e Financeira poderá estabelecer novos limites de autorização de empenho, que serão aplicados linearmente as bases orçamentárias das Unidades Gestoras de Orçamento, conforme critérios estabelecidos pela SPO/MEC, ou salvo, determinação da Reitoria e Pró-Reitoria de Administração e Finanças (...)*

As portarias nº 643/2021 e 449/2022 demonstram a preocupação da gestão em trazer para os normativos internos a metodologia utilizada Secretaria de Educação Profissional e Tecnológica/MEC para a definição dos volumes de recursos do Orçamento Anual cabíveis a cada unidade gestora conforme disposição do artigo 4º das duas portarias. Nesses documentos também é possível visualizar no Anexo I os valores do Orçamento Anual cabível a cada unidade detalhados por ação orçamentária como também os critérios para remanejamento dos recursos entre a unidade durante a execução do orçamento.

Foram apresentadas também as planilhas intituladas “Análise dos créditos LOA 2021”, “Análise dos créditos LOA 2022” e “Análise de crédito LOA 2023. Esses documentos são utilizados pela gestão para realizar diversas análises sobre o orçamento.

#### **5.3.5. Evidências**

Planilha “Análise dos Créditos LOA 2021”

Planilha “Análise dos Créditos LOA de 2022”

Planilha “Análise de crédito LOA de 2023”

Portaria nº 643/2021- REITORIA/IFPB, de 15 de junho de junho de 2021.

Portaria nº 449/2022 - REITORIA/IFPB, de 11 de março de março de 2022.

Portaria nº 394-2023 - REITORIA/IFPB, de 2 de março de 2023.

#### **5.4. Questão de Auditoria**

Os indicadores de acompanhamento da execução do orçamento definidos institucionalmente estão atualizados?

#### **5.4.1. Tipo de Achado**

Constatação

#### **5.4.2. Descrição Sumária**

Desatualização dos indicadores de desempenho do Sistema do Planejamento Estratégico Decenal do IFPB (PLANEDE)

#### **5.4.3. Critério**

Volume V, órgão 26417 da, Lei nº 14.116/2020 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2021 e dá outras providências

Volume V, órgão 26417 da Lei nº 14.194/2021 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências

Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

Regimento Interno do IFPB ( inciso II do art. 30;Inciso II do art. 40; Inciso II e V do Art. 82, Inciso III e V do art. 139; Art. 143; Inciso III do Art. 160, Art. 261 )

#### **5.4.4. Condição ou situação encontrada**

Em consulta ao setor de Planejamento e ao Sistema do Planejamento Estratégico Decenal do IFPB (2015-2025) (PLANEDE) verificou-se que alguns indicadores da área de orçamento encontram-se sem nenhum registro, outros, apresentam valores apenas do exercício de 2018, outros, ainda, apresentam registros que inferem ser valores parciais do exercício de 2022.

A seguir constam as imagens das consultadas dos indicadores efetuadas no referido sistema:

- [PLOA Reitoria - Pesquisa \(destaque da Ação 20RL\)](#)

**Detalhes do Indicador**

**PLOA Reitoria - Pesquisa (destaque da Ação 20RL)**

Organização responsável: 4.9-File Transfer (Background)  
 Responsável: Adm. PLANEJE (Álvares Filho)  
 Designados: Thaciana Almeida - Access Layer 2 - Manager (+7)  
 Tipo: Efetividade  
 Nível de acesso: Protegido II  
 Ativo: Não

Desde quando: 25/10/2016  
 Polaridade: Melhor se maior  
 Valor do referencial: 0,00  
 Meta: 0,00  
 Valor do Período: sem valor  
 Pontuação: 0,00%

Tipo de tendência: sem tendência  
 Tolerância: 0,00%

Tipo de acumulação: Último valor do período  
 Período: Ano  
 Pontuação do período anterior: Não

Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01				01/01/2016	31/12/2016	0,01

Registros | Registrar | Valores | Gráfico | Eventos | Links | Fóruns | Planos de ação

Data	Valor	Responsável	Observações
Não há valores inseridos neste indicador			

**URL do Indicador (vide barra de endereço)**

**PLOA Reitoria - Pesquisa (destaque da Ação 20RL)**

Registros | Registrar feedback | Valores | Gráfico | Eventos | Links | Fóruns | Planos de ação

Gráfico: Barra | Agrupar por: Ano | Valores | Pontuação:  | Título:  | Max e Min:  | Países de Alcance da Meta:  | Ar pontos: 5 | Data final: 30/08/2023

PLOA Reitoria - Pesquisa (destaque da Ação 20RL)

Y-axis: 0,000, 0,002, 0,004, 0,006, 0,008, 0,010, 0,012  
 X-axis: 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021

- [PLOA Reitoria - Extensão \(destaque da Ação 20RL\)](#)

**Detalhes do Indicador**

**PLOA Reitoria - Extensão (destaque da Ação 20RL)**

Organização responsável: 4.9-File Transfer (Background)  
 Responsável: Adm. PLANEDE (Álvaro Filho)  
 Designados: Thaciana Almeida - Access Layer 2 - Manager (+7)  
 Tipo: Efetividade  
 Nível de acesso: Protegido II  
 Ativo: Não

Desde quando: 25/10/2016  
 Polaridade: Melhor se maior  
 Valor do referencial: 0,00  
 Meta: 0,00  
 Valor do Período: sem valor  
 Pontuação: 0,00%  
 Tipo de tendência: sem tendência  
 Tolerância: 0,00%  
 Tipo de acumulação: Último valor do período  
 Período: Ano  
 Pontuação do período anterior: Não

Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01				01/01/2016	31/12/2016	0,01

Registros | Registrar | Valores | Gráfico | Eventos | Links | Fóruns | Planos de ação

Data	Valor	Responsável	Observações
Não há valores inseridos neste indicador			

**URL do Indicador (vide barra de endereço)**

**PLOA Reitoria - Extensão (destaque da Ação 20RL)**

Registros | Registrar feedback | Valores | Gráfico | Eventos | Links | Fóruns | Planos de ação

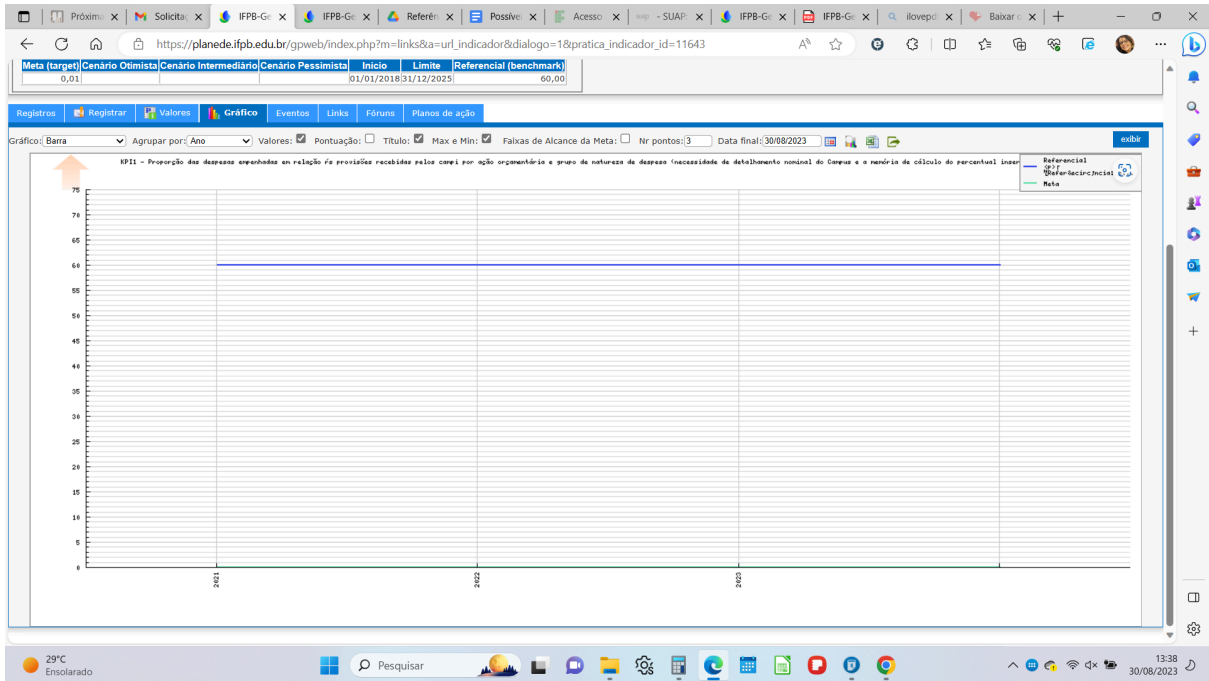
Gráfico: Barra | Agrupar por: Ano | Valores: Pontuação: | Título: Max e Mini | Faixas de Alcance da Meta: | Nr pontos: 5 | Data final: 30/08/2023

PLOA Reitoria - Extensão (destaque da Ação 20RL)

0,100  
0,080  
0,060  
0,040  
0,020  
0,000

0 1 2 3 4 5

- KPI1 - Proporção das despesas empenhadas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)



**Detalhes do Indicador**

**KPI1 - Proporção das despesas empenhadas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)**

Organização responsável: Área 4 - ADM  
 Sesiões envolvidas: Administração (Área 4-ADM)  
 Responsável: Adm. PLANEDE (Álvaro Filho)  
 Designação: Thaciãna Almeida - Access Layer 2 - Manager (+1)  
 Descrição: Metodologia: Despesas Empenhadas Campus/Provisões Recebidas Campus  
 Por que: Em atendimento ao MEMO ELETRÔNICO 44/2018 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB, de 8 de outubro de 2018, aduzindo: "No processo de atualização dos procedimentos da Diretoria de Orçamento (DOR), foram implementados ou aperfeiçoados nos últimos dois anos alguns controles que vieram a produzir informações úteis ao processo de tomada de decisão da alta gestão e à detecção antecipada de eventuais falhas orçamentárias (...) conforme recomendação da constatação nº 5 do Plano de Providências da Auditoria Interna."  
 Nível de acesso: Protegido II  
 Ativo: Sim

Desde quando: 29/12/2018  
 Polaridade: Melhor se maior  
 Referencial comparativo: Referência: entre 60% e 100% antes de iniciado o processo de encerramento do exercício.  
 Valor do referencial (%): 60,00  
 Meta: 0,01 %  
 Data para meta: 31/12/2025  
 Valor do Período: sem valor  
 Pontuação: 0,00%  
 Tipo de tendência: sem tendência  
 Tendência: 0,00%  
 Tipo de acumulação: Média simples dos valores do período  
 Período: Ano  
 Pontuação do período anterior: Não

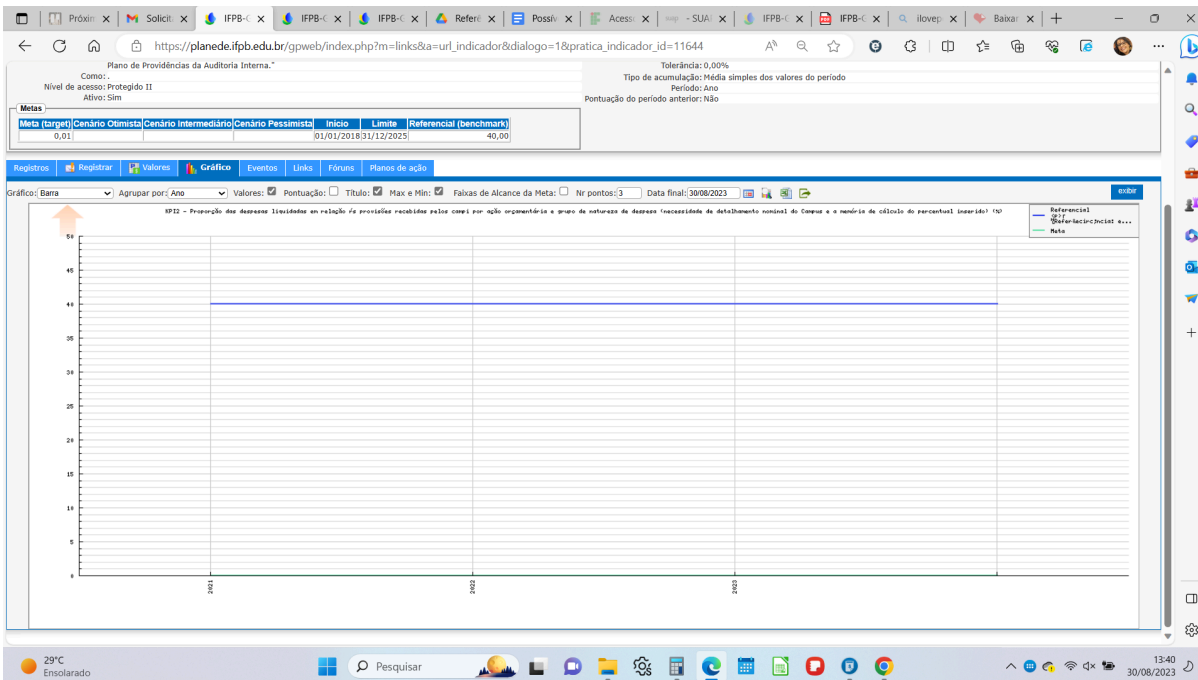
Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01				01/01/2018	31/12/2025	60,00

**Objetivo:** Mensurar o desempenho na execução do orçamento pelo Campus, utilizando na metodologia a proporção das despesas empenhadas em relação às provisões recebidas por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa.  
**Metodologia:** Despesas Empenhadas Campus/Provisões Recebidas Campus.

UNIDADE/AÇÃO	Ação 20RL - Funcionamento	Ação 20RL - Funcionamento	Ação 2994 - Assistência	Ação 4572 - Expansão e Reestruturação	20RG - 4 - INVEST.
GND	3-ODC	4 - INVEST.	3-ODC	3-ODC	4 - INVEST.
158474-CAMPUS CABELODELO	99%	86%	100%	63%	-
158281-CAMPUS CAMPESIA GRANDE	99%	50%	99%	93%	100%
151893-CAMPUS CATOLE DO ROCHA	96%	100%	100%	100%	100%
158469-CAMPUS JOÃO RESSOIA	99%	96%	100%	63%	100%
158470-CAMPUS PATOS	97%	95%	98%	97%	-
158471-CAMPUS PRINCESA ISABEL	100%	92%	100%	100%	-
158472-CAMPUS MONTEIRO	96%	99%	95%	96%	100%
158473-CAMPUS PICUI	97%	70%	85%	100%	100%
151892-CAMPUS SANTA RITA	64%	42%	100%	69%	-

31/12/2018 | 95,00 | Thaciãna Almeida

- KPI2 - Proporção das despesas liquidadas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)



**Detalhes do Indicador**

**KPI2 - Proporção das despesas liquidadas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)**

Organização responsável: Área 4 - ADM

Seções envolvidas: Administração (Área 4-ADM)

Responsável Adm: PLANEJDE (Sílvaro Filho)

Designados: Alton Gomes - Access Layer 2 - Manager (+1)

Descrição: Metodologia: Despesas Liquidadas Campus/Provisões Recebidas Campus

Por que: Em atendimento ao MEMO ELETRÔNICO 44/2018 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB, de 8 de outubro de 2018, aduzindo: "No processo de atualização dos procedimentos da Tabela de Orçamento (DOR), foram implementados os aperfeiçoamentos nos últimos dois anos alguns controles que vieram a produzir informações úteis ao processo de tomada de decisão da alta gestão e à detecção antecipada de eventuais falhas orçamentárias (...) conforme recomendação da constatação nº 3 do Plano de Providências da Auditoria Interna."

Como: Nivel de acesso: Protegido II Ativo: Sim

Desde quando: 29/12/2018

Polaridade: Melhor se maior

Referencial comparativo: Referência: entre 40% e 100% antes de iniciado o processo de encerramento do exercício.

Valor do referencial (%): 40,00

Meta: 0,01 %

Data para meta: 31/12/2025

Valor do período: sem valor

Pontuação: 0,00%

Tipo de tendência: sem tendência

Tolerância: 0,00%

Tipo de acumulação: Média simples dos valores do período

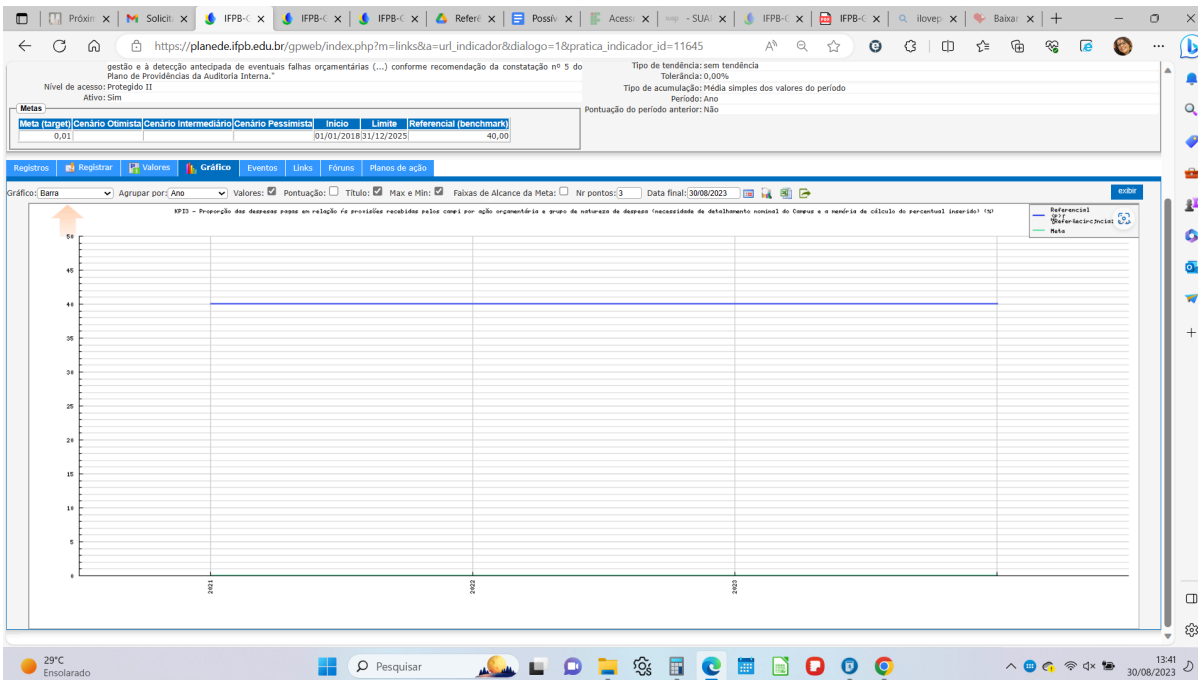
Período: Ano

Pontuação do período anterior: Não

Data	Valor (%)	Responsável	Observações																																																																								
31/12/2018	72,00	Thaclana Almeida	<p>Objetivo: Mensurar o desempenho na execução do orçamento pelo Campus, utilizando na metodologia a proporção das despesas liquidadas em relação às provisões recebidas por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa.</p> <p>Metodologia: Despesas Liquidadas Campus/Provisões Recebidas Campus (%)</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>UNIDADES/ACÃO</th> <th>Ação 20RL - Funcionamento</th> <th>Ação 20RL - Investimento</th> <th>Ação 2994 Assistência</th> <th>4572 Capacitação</th> <th>20RG - Expansão e Reestruturação</th> </tr> <tr> <th>GND</th> <th>3-ODC</th> <th>4 - INVEST.</th> <th>3-ODC</th> <th>3-ODC</th> <th>4 - INVEST.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>158474 - CAMPUS CABEDELO</td> <td>86%</td> <td>56%</td> <td>94%</td> <td>63%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE</td> <td>79%</td> <td>10%</td> <td>95%</td> <td>66%</td> <td>45%</td> </tr> <tr> <td>155895 - CAMPUS CATOLÉ DO ROCHA</td> <td>69%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>15%</td> </tr> <tr> <td>158469 - CAMPUS JOÃO RESSOA</td> <td>75%</td> <td>23%</td> <td>98%</td> <td>48%</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>158470 - CAMPUS PATOS</td> <td>85%</td> <td>47%</td> <td>60%</td> <td>95%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158471 - CAMPUS PRINCESSA ISABEL</td> <td>74%</td> <td>27%</td> <td>77%</td> <td>100%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158472 - CAMPUS MONTEIRO</td> <td>83%</td> <td>33%</td> <td>74%</td> <td>93%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>158473 - CAMPUS PICUI</td> <td>74%</td> <td>0%</td> <td>79%</td> <td>97%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>155890 - CAMPUS SANTA RITA</td> <td>55%</td> <td>21%</td> <td>100%</td> <td>69%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158279 - CAMPUS</td> <td>86%</td> <td>40%</td> <td>80%</td> <td>64%</td> <td>53%</td> </tr> </tbody> </table>	UNIDADES/ACÃO	Ação 20RL - Funcionamento	Ação 20RL - Investimento	Ação 2994 Assistência	4572 Capacitação	20RG - Expansão e Reestruturação	GND	3-ODC	4 - INVEST.	3-ODC	3-ODC	4 - INVEST.	158474 - CAMPUS CABEDELO	86%	56%	94%	63%	-	158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE	79%	10%	95%	66%	45%	155895 - CAMPUS CATOLÉ DO ROCHA	69%	100%	100%	100%	15%	158469 - CAMPUS JOÃO RESSOA	75%	23%	98%	48%	100%	158470 - CAMPUS PATOS	85%	47%	60%	95%	-	158471 - CAMPUS PRINCESSA ISABEL	74%	27%	77%	100%	-	158472 - CAMPUS MONTEIRO	83%	33%	74%	93%	0%	158473 - CAMPUS PICUI	74%	0%	79%	97%	0%	155890 - CAMPUS SANTA RITA	55%	21%	100%	69%	-	158279 - CAMPUS	86%	40%	80%	64%	53%
UNIDADES/ACÃO	Ação 20RL - Funcionamento	Ação 20RL - Investimento	Ação 2994 Assistência	4572 Capacitação	20RG - Expansão e Reestruturação																																																																						
GND	3-ODC	4 - INVEST.	3-ODC	3-ODC	4 - INVEST.																																																																						
158474 - CAMPUS CABEDELO	86%	56%	94%	63%	-																																																																						
158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE	79%	10%	95%	66%	45%																																																																						
155895 - CAMPUS CATOLÉ DO ROCHA	69%	100%	100%	100%	15%																																																																						
158469 - CAMPUS JOÃO RESSOA	75%	23%	98%	48%	100%																																																																						
158470 - CAMPUS PATOS	85%	47%	60%	95%	-																																																																						
158471 - CAMPUS PRINCESSA ISABEL	74%	27%	77%	100%	-																																																																						
158472 - CAMPUS MONTEIRO	83%	33%	74%	93%	0%																																																																						
158473 - CAMPUS PICUI	74%	0%	79%	97%	0%																																																																						
155890 - CAMPUS SANTA RITA	55%	21%	100%	69%	-																																																																						
158279 - CAMPUS	86%	40%	80%	64%	53%																																																																						



- KPI3 - Proporção das despesas pagas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)



Detalhes do Indicador

KPI3 - Proporção das despesas pagas em relação às provisões recebidas pelos campi por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa (necessidade de detalhamento nominal do Campus e a memória de cálculo do percentual inserido)

Organização responsável: Área 4 - ADM

Seções envolvidas: Administração (Área 4-ADM)

Responsável Adm: PLANEJO (Sérvio Filho)

Designado: Thaciana Almeida - Access Layer 2 - Manager (+1)

Descrição: Metodologia: Despesas Pagas Campus/Provisões Recebidas Campus

Por que: Em atendimento ao MEMO ELETRÔNICO 44/2018 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB, de 8 de outubro de 2018, aduzindo: "No processo de atualização dos procedimentos da Tabela de Orçamento (DOR) foram implementados os aperfeiçoamentos nos últimos dois anos alguns controles que vieram a produzir informações úteis ao processo de tomada de decisão da alta gestão e à detecção antecipada de eventuais falhas orçamentárias (...) conforme recomendação da constatação nº 5 do Plano de Providências da Auditoria Interna."

Nível de acesso: Protegido II

Ativo: Sim

Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01				01/01/2018	31/12/2025	40,00

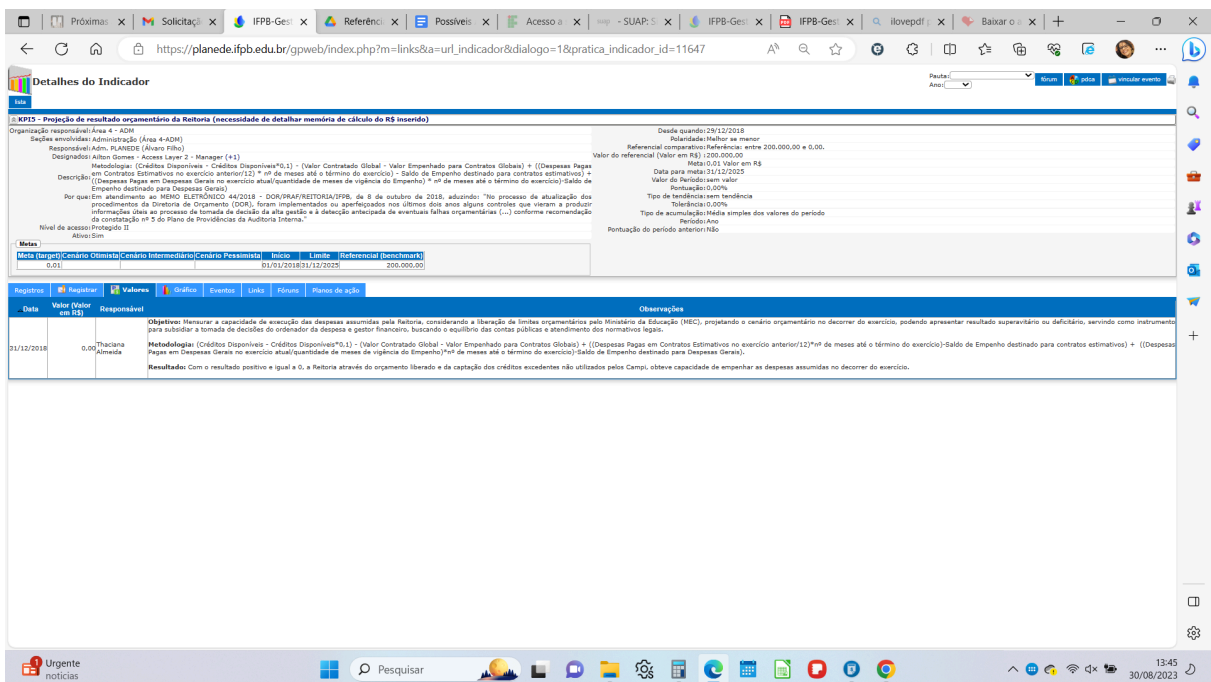
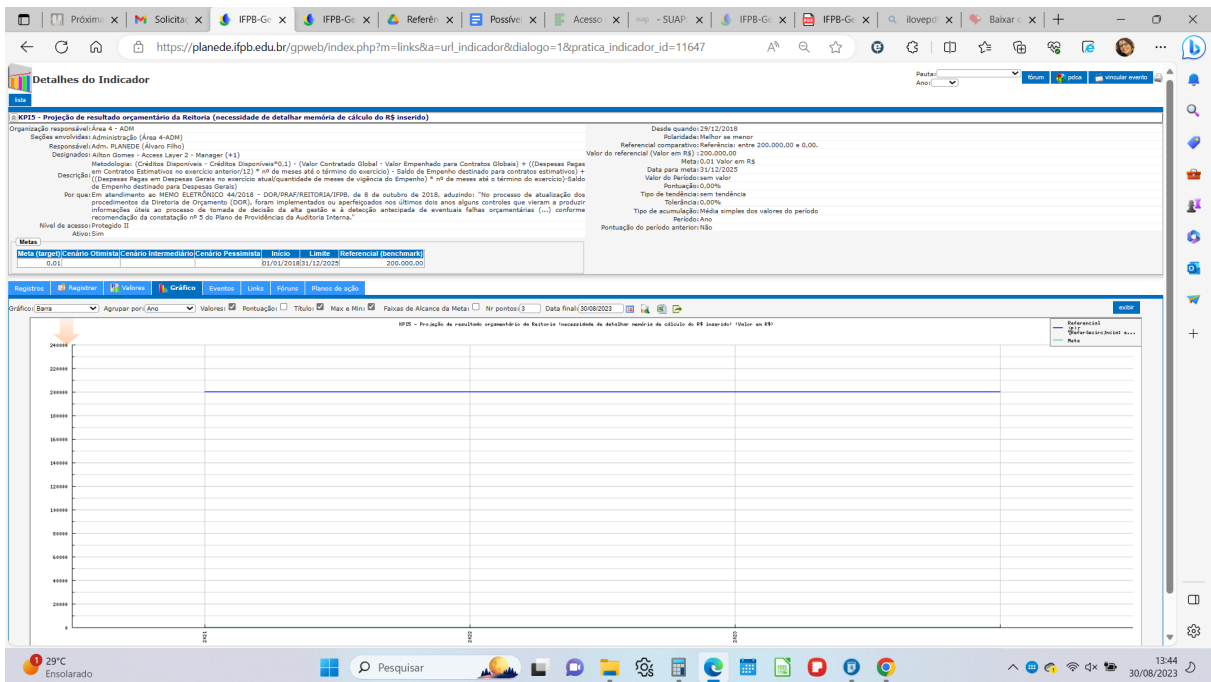
Registros: Registrar | Valores | Gráfico | Eventos | Links | Fóruns | Planos de ação

Data	Valor (%)	Responsável	Observações																																																												
31/12/2018	69,00	Thaciana Almeida	<p>Objetivo: Mensurar o desempenho na execução do orçamento pelo Campus, utilizando na metodologia a proporção das despesas pagas em relação às provisões recebidas por ação orçamentária e grupo de natureza de despesa.</p> <p>Metodologia: Despesas Pagas Campus/Provisões Recebidas Campus.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>UNIDADE/AÇÃO</th> <th>Ação 209L - Funcionamento</th> <th>Ação 209L - Funcionamento</th> <th>Ação 2994 - Assistência</th> <th>Ação 4572 - Capacitação</th> <th>Ação 209G - Expansão</th> </tr> <tr> <td></td> <td>3 - ODC</td> <td>4 - INVEST.</td> <td>3 - ODC</td> <td>3 - ODC</td> <td>4 - INVEST.</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>158474 - CAMPUS CARDELEO</td> <td>86%</td> <td>56%</td> <td>95%</td> <td>63%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE</td> <td>79%</td> <td>7%</td> <td>96%</td> <td>66%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>155895 - CAMPUS CATOLE DO ROCHA</td> <td>63%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>100%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>158469 - CAMPUS JOÃO PESSOA</td> <td>74%</td> <td>23%</td> <td>89%</td> <td>41%</td> <td>99%</td> </tr> <tr> <td>158470 - CAMPUS PATOS</td> <td>82%</td> <td>47%</td> <td>100%</td> <td>95%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158471 - CAMPUS PRINCESA ISABEL</td> <td>73%</td> <td>27%</td> <td>85%</td> <td>100%</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>158472 - CAMPUS MONTEIRO</td> <td>77%</td> <td>33%</td> <td>99%</td> <td>93%</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>158473 - CAMPUS PICUI</td> <td>70%</td> <td>0%</td> <td>95%</td> <td>97%</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table>	UNIDADE/AÇÃO	Ação 209L - Funcionamento	Ação 209L - Funcionamento	Ação 2994 - Assistência	Ação 4572 - Capacitação	Ação 209G - Expansão		3 - ODC	4 - INVEST.	3 - ODC	3 - ODC	4 - INVEST.	158474 - CAMPUS CARDELEO	86%	56%	95%	63%	-	158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE	79%	7%	96%	66%	0%	155895 - CAMPUS CATOLE DO ROCHA	63%	100%	100%	100%	0%	158469 - CAMPUS JOÃO PESSOA	74%	23%	89%	41%	99%	158470 - CAMPUS PATOS	82%	47%	100%	95%	-	158471 - CAMPUS PRINCESA ISABEL	73%	27%	85%	100%	-	158472 - CAMPUS MONTEIRO	77%	33%	99%	93%	0%	158473 - CAMPUS PICUI	70%	0%	95%	97%	0%
UNIDADE/AÇÃO	Ação 209L - Funcionamento	Ação 209L - Funcionamento	Ação 2994 - Assistência	Ação 4572 - Capacitação	Ação 209G - Expansão																																																										
	3 - ODC	4 - INVEST.	3 - ODC	3 - ODC	4 - INVEST.																																																										
158474 - CAMPUS CARDELEO	86%	56%	95%	63%	-																																																										
158281 - CAMPUS CAMPINA GRANDE	79%	7%	96%	66%	0%																																																										
155895 - CAMPUS CATOLE DO ROCHA	63%	100%	100%	100%	0%																																																										
158469 - CAMPUS JOÃO PESSOA	74%	23%	89%	41%	99%																																																										
158470 - CAMPUS PATOS	82%	47%	100%	95%	-																																																										
158471 - CAMPUS PRINCESA ISABEL	73%	27%	85%	100%	-																																																										
158472 - CAMPUS MONTEIRO	77%	33%	99%	93%	0%																																																										
158473 - CAMPUS PICUI	70%	0%	95%	97%	0%																																																										

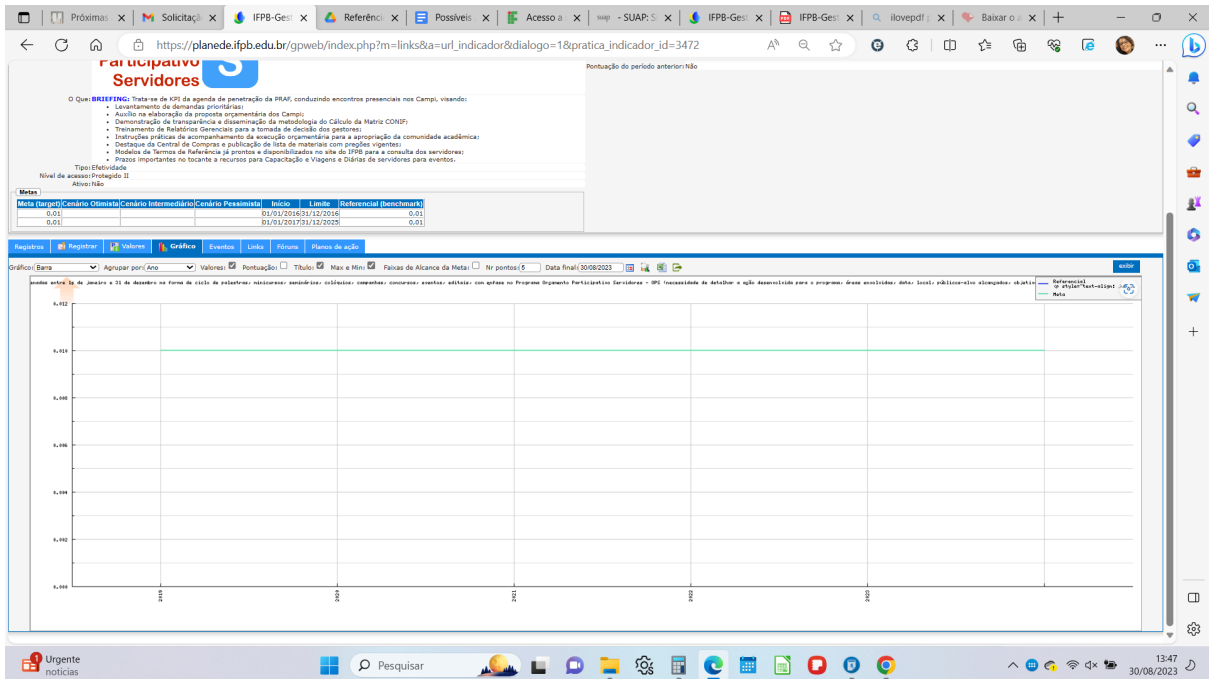
29°C Ensolarado | 13:42 30/08/2023



- KPI5 - Projeção de resultado orçamentário da Reitoria (necessidade de detalhar memória de cálculo do R\$ inserido)



- [Número de iniciativas institucionais coordenadas entre 1º de janeiro e 31 de dezembro na forma de ciclo de palestras, minicursos, seminários, colóquios, campanhas, concursos, eventos, editais, com ênfase no Programa Orçamento Participativo Servidores - OPS \(necessidade de detalhar a ação desenvolvida para o programa, áreas envolvidas, data, local, públicos-alvo alcançados, objetivos estratégicos e URL de notícia publicada no Site Institucional\)](#)



**Detalhes do Indicador**

**Descrição:** **OPS**  
**Orçamento Participativo Servidores**

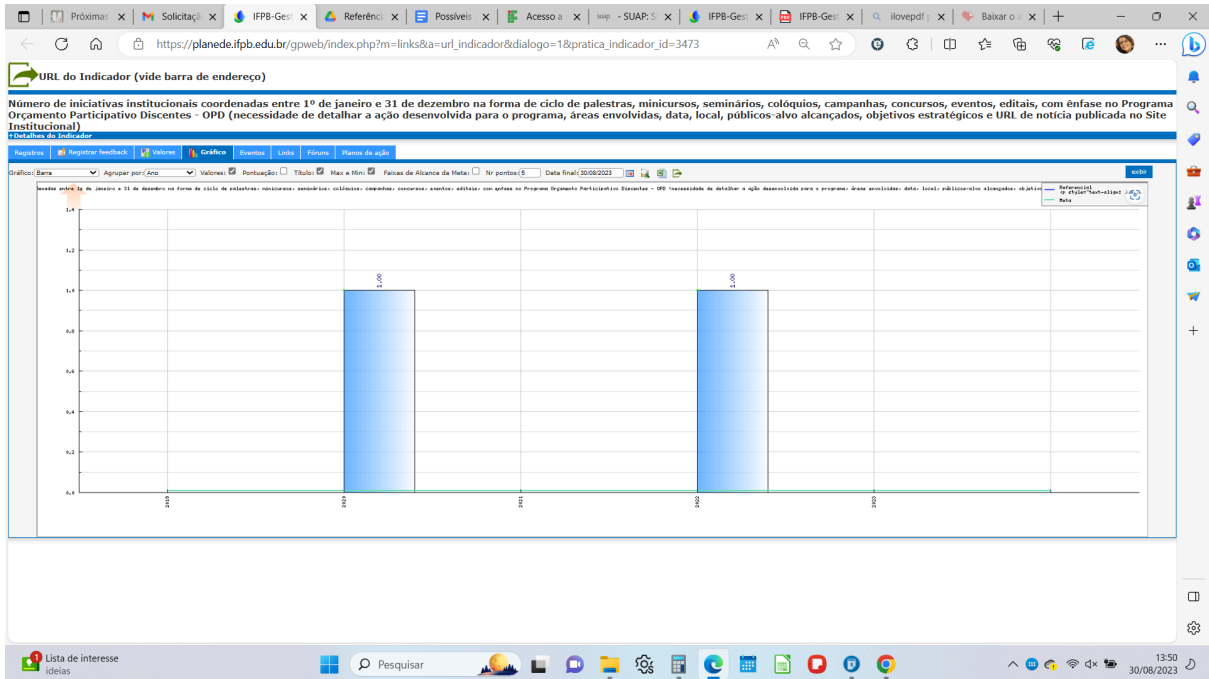
**Objetivo BREFIING:** Trata-se de KPI da agenda de penetração da PRAF, conduzindo encontros presenciais nos Campi, visando:

- Levantamento de demandas prioritárias;
- Auxílio na elaboração de proposta orçamentária dos Campi;
- Demonstração de transparência e disseminação da metodologia do Cálculo da Matriz CONEP;
- Tratamento de Relatórios Gerenciais para a tomada de decisão dos gestores;
- Instruções práticas de acompanhamento da execução orçamentária para a apropriação da comunidade acadêmica;
- Destaque da Central de Compras e publicação de lista de materiais com preços vigentes;
- Modelos de Termos de Referência já prontos e disponibilizados no site do IFPB para a consulta dos servidores;
- Prazos importantes no tocante a recursos para Capacitação e Viagens e Diárias de servidores para eventos.

Meta	Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (Benchmark)
0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	01/01/2016	31/12/2025	0.01
0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	01/01/2017	31/12/2025	0.01

Data	Valor (x #)	Responsável	Observação
31/12/2016	3,00	Adelar Azeite	A PRAF toma a iniciativa de discutir o Programa Orçamento Participativo junto aos Diretores Gerais e Administrativos nos Encontros Administrativos. Que por sua vez replicam com os servidores de suas respectivas unidades. Fonte: PRAF - Atas dos Encontros disponíveis no PLANEJO

- [Número de iniciativas institucionais coordenadas entre 1º de janeiro e 31 de dezembro na forma de ciclo de palestras, minicursos, seminários, colóquios, campanhas, concursos, eventos, editais, com ênfase no Programa Orçamento Participativo Discentes - OPD \(necessidade de detalhar a ação desenvolvida para o programa, áreas envolvidas, data, local, públicos-alvo alcançados, objetivos estratégicos e URL de notícia publicada no Site Institucional\)](#)



Detalhes do Indicador

Número de iniciativas institucionais coordenadas entre 1º de janeiro e 31 de dezembro na forma de ciclo de palestras, minicursos, seminários, colóquios, campanhas, concursos, eventos, editais, com ênfase no Programa Orçamento Participativo Discentes - OPD (necessidade de detalhar a ação desenvolvida para o programa, áreas envolvidas, data, local, públicos-alvo alcançados, objetivos estratégicos e URL de notícia publicada no Site Institucional)

Organização responsável: A-File Transfer (BackGround)  
 Responsável Adm. PLANEJO (Alvaro Filho)  
 Designado(s): Thaciana Almeida - Acesso Layer 2 - Manager (+9)

Desde quando: 09/02/2017  
 Referencial comparativo: Indicador de maior  
 Polinidade: Melhor se maior  
 Os valores de e procurados são diferentes de nulo (≠0) para fins de composição do Índice de Esforço de Gestão (IEG) do BSC, que determina o grau de internalização da gestão estratégica durante a vigência do planejamento estratégico a partir da mensuração de desempenho do portfólio de iniciativas estratégicas.  
 Valor do referencial (x ≠ 0): 0.01  
 Meta: 0.02 e 0  
 Data para meta: 31/12/2025  
 Valor do período: sem valor  
 Pontuação: 0.00%  
 Tipo de tendência: sem tendência  
 Tendência: 0.00%  
 Tipo de acumulação: Soma dos valores do período  
 Período: Anual  
 Pontuação do período anterior: não

Descrição: **OPD Orçamento Participativo Discentes**

Objetivo BREFING: Condição conjunta PRAE, PRAE e Líderes Estudantis visando a priorização de demandas de compras de livros, materiais esportivos e participativos em competições locais, nacionais e internacionais. Ademais, busca de ação de corpo e corpo na ampliação da fonte 100% da 2096, transcendendo por Campus o Relatório dos Créditos nessa fonte ao se alcançar 100% do repasse do Tesouro Nacional. Ainda nesse sentido, recursos para inscrições em eventos e pagamento de despesas com o objetivo de disseminar os direitos existentes à disposição da comunidade acadêmica!

Nível de acesso: Protegido II  
 Alvo: Não

Meta	Target	Cenário	Otimista	Cenário	Intermediário	Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0.01							01/01/2016	31/12/2016	0.01
0.01							01/01/2017	31/12/2025	0.01

Registros	Registrar	Valores	Gráfico	Eventos	Links	Fóruns	Plano de ação
Data	Valor (e 0)	Responsável	Observações				
25/03/2024	1.00	Planejadora Ad hoc Área-AESTE	A PRAE disponibiliza o programa orçamentário pertinente aos discentes à PRAE, que por sua vez detalha a ação por meio da Rectoria Itinerante, promovendo debates e discussões sobre o orçamento com os discentes em todos os Campi do IFPB.				
16/06/2020	1.00	Planejadora Ad hoc Área-AESTE	A PRAE disponibiliza o programa orçamentário pertinente aos discentes à PRAE, que por sua vez detalha a ação por meio da Rectoria Itinerante, promovendo debates e discussões sobre o orçamento com os discentes em todos os Campi do IFPB.				
31/12/2018	1.00	Gestor Área-ADM	A PRAE disponibiliza o programa orçamentário pertinente aos discentes à PRAE, que por sua vez detalha a ação por meio da Rectoria Itinerante, promovendo debates e discussões sobre o orçamento com os discentes em todos os Campi do IFPB.				
31/12/2018	0.00	Planejadora Ad hoc Área-AESTE	URL: https://www.ifpb.edu.br/@busca?search=Text=REITORIA+ITINERANTE+2018&_start%3A=0				

- [PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Gestores específicos da Área de Ensino dos Campi sobre orçamento básico \(necessidade de URL de matéria publicada no site\)](#)

**Detalhes do Indicador**

**PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Gestores específicos da Área de Ensino dos Campi sobre orçamento básico (necessidade de URL de matéria publicada no site)**

Desde quando: 01/12/2016  
 Polaridade: Melhor se maior  
 Referencial comparativo (indicador = x)  
 Os valores de x procurados são diferentes de nulo (x≠0) para fins de composição do Índice de Esforço de Gestão (EG) do BSC, que determina o grau de internalização da gestão estratégica durante a vigência do planejamento estratégico a partir da mensuração de desempenho do macroprocesso.  
 Valor do referencial (x ≠ 0): 0,01  
 Meta: 0,01 x 0  
 Data para meta: 31/12/2023  
 Valor do Período sem valor  
 Pontuação: 0,00%

Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01	01/01/2016	31/12/2016				0,01
0,01	01/01/2017	31/12/2017				0,01

Registro: Registrar | Valores: Gráfico | Eventos | Links | Fórum | Plano de ação

Gráfico: Barra | Agrupar por: Ano | Pontuação: Max e Mini | Falhas de Alcance da Meta: Nr pontos: 5 | Data final: 30/08/2023

Gráfico: PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Gestores específicos da Área de Ensino dos Campi sobre orçamento básico (necessidade de URL de matéria publicada no site) (BSC14) 1/

**Detalhes do Indicador**

**PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Gestores específicos da Área de Ensino dos Campi sobre orçamento básico (necessidade de URL de matéria publicada no site)**

Desde quando: 01/12/2016  
 Polaridade: Melhor se maior  
 Referencial comparativo (indicador = x)  
 Os valores de x procurados são diferentes de nulo (x≠0) para fins de composição do Índice de Esforço de Gestão (EG) do BSC, que determina o grau de internalização da gestão estratégica durante a vigência do planejamento estratégico a partir da mensuração de desempenho do macroprocesso.  
 Valor do referencial (x ≠ 0): 0,01  
 Meta: 0,01 x 0  
 Data para meta: 31/12/2023  
 Valor do Período sem valor  
 Pontuação: 0,00%

Meta (target)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Limite	Referencial (benchmark)
0,01	01/01/2016	31/12/2016				0,01
0,01	01/01/2017	31/12/2017				0,01

Registro: Registrar | Valores: Gráfico | Eventos | Links | Fórum | Plano de ação

Observações

Data	Valor (x ≠ 0)	Responsável
31/12/2016	0,01	Coordenador Área de ADMs

A PRAF - Retorta de Desenvolvimento do Ensino através da solicitação dos Diretores de Ensino dos Campi solicitaram da PRAF realização de curso para tratar da Matriz CONEX, em virtude das alterações no catálogo nacional de cursos e demais assuntos pertinentes. Ação Orçamentária 20RL (Funcionamento de Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica), que será atendida pela PRAF em 2016.

- [PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Reitor, Pró-Reitores, Diretores-Gerais e Gestores de Administração dos Campi sobre Orçamento Básico entre 1º de janeiro e 31 dezembro \(necessidade de URL de matéria publicada no site\)](#)

URL do Indicador (vide barra de endereço)

**PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Reitor, Pró-Reitores, Diretores-Gerais e Gestores de Administração dos Campi sobre Orçamento Básico entre 1º de janeiro e 31 dezembro (necessidade de URL de matéria publicada no site)**

Data	Valor (x 4.0)	Responsável	Observações
21/12/2018	3.00	3.000Sector-Área4-ADM	Observação: Foram realizados 3 encontros (10 e 11/07/2018; 10 e 11/10/2018 e 19 e 20/11/2018) com Diretores Administrativos, Diretores Gerais e o Reitor e Pró-Reitores, tratando de diversos assuntos, dentre eles o Orçamento. Todos os encontros foram registrados em Atas (Contratos de Gestão do PLANED). Fonte: PRAF (2018) - Atas dos Encontros.

Detalhes do Indicador

**PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Reitor, Pró-Reitores, Diretores-Gerais e Gestores de Administração dos Campi sobre Orçamento Básico entre 1º de janeiro e 31 dezembro (necessidade de URL de matéria publicada no site)**

Métrica (unidade)	Cenário Otimista	Cenário Intermediário	Cenário Pessimista	Início	Fim	Referencial (pontuação)
0.01				01/01/2016	31/12/2016	0.01
0.01				01/01/2017	31/12/2022	0.01

Gráfico: **PRAF - Número de cursos realizados pela PRAF tendo como público-alvo Reitor, Pró-Reitores, Diretores-Gerais e Gestores de Administração dos Campi sobre Orçamento Básico entre 1º de janeiro e 31 dezembro (necessidade de URL de matéria publicada no site)**

Por outro lado, por meio da emissão da Solicitação de Auditoria nº 19/2023-AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB, a gestora foi indagada sobre a atualização dos indicadores de desempenho. Em resposta foi emitido o OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB e quanto aos indicadores do PLANEDE a Diretora afirmou:

*“(...) No Planejamento Estratégico Decenal (PLANEDE), para acompanhamento e formalização, foram atribuídos métricas de desempenho aos objetivos e estratégias contidos no macroprocesso "Gerir orçamento". Atualmente, no sistema do PLANEDE os indicadores estão desatualizados.”*

Embora, durante a realização da auditoria, a Diretora tenha comprovado que utiliza recursos para o acompanhamento do desempenho orçamentário. Quanto aos indicadores do PLANEDE, diante das evidências mencionadas, fica constatada sua desatualização.

#### **5.4.5. Evidências**

Imagens das telas dos indicadores extraídos do sistema PLANEDE apresentados no tópico “Condição ou Situação Encontrada”

#### **5.4.6. Causa**

Aumento das demandas ministeriais e equipe reduzida

#### **5.4.7. Efeito**

Avaliação de resultados e feedbacks ineficazes

#### **5.4.8. Manifestação do setor auditado**

Em resposta à Solicitação de Auditoria 26/2023 - AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB em que foi foram apresentados à unidade auditada os possíveis achados, a Diretora apresentou o OFÍCIO 8/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB no qual afirmou:

*“Com relação aos indicadores do PLANEDE, reconhecemos a importância crítica dos indicadores orçamentários para a gestão eficaz dos recursos públicos e para o acompanhamento do desempenho financeiro da nossa instituição. Lamentamos sinceramente o*



*atraso ocorrido e gostaríamos de esclarecer as razões e apresentar as medidas que estão sendo tomadas para resolver essa situação.*

*O atraso no preenchimento dos indicadores orçamentários do sistema PLANEDE nos exercícios de 2022 e 2023 ocorreu devido ao aumento das demandas ministeriais e a reduzida equipe que compõem a Diretoria de Orçamento, portanto, priorizamos o acompanhamento dos indicadores governamentais que são obrigatórios de acordo com os normativos legais vigentes, e impactam na transparência e eficiência institucional.*

*Para abordar essa questão e garantir que o preenchimento dos indicadores orçamentários seja realizado de forma pontual e eficiente, estamos adotando as seguintes medidas:*

- 1. Avaliação do Processo: Estamos conduzindo uma revisão detalhada do processo de preenchimento dos indicadores orçamentários para identificar gargalos e áreas de melhoria.*
- 2. Revisão dos Prazos: Estamos reavaliando os prazos estabelecidos para o preenchimento dos indicadores, a fim de garantir que sejam realistas e factíveis.*
- 3. Solicitamos a Diretoria de Planejamento esclarecimentos acerca da possibilidade de atualização dos indicadores orçamentários no sistema PLANEDE, e recebemos as orientações necessárias para o atendimento do achado.*

*Reafirmamos nosso compromisso com a transparência, a responsabilidade e a governança eficaz no IFPB e nos desculpamos por qualquer inconveniente que a ausência da apresentação do orçamento a Pró-Reitoria de Administração e Finanças e o COPAF, como também a desatualização dos indicadores orçamentários do sistema PLANEDE possam ter causado. Estamos empenhados em corrigir essa situação e em tomar medidas corretivas.*

*Agradecemos à auditoria interna por suas recomendações e estamos à disposição para fornecer quaisquer informações adicionais que possam ser necessárias para esclarecer esta questão ou para discutir medidas adicionais que possam ser adotadas.”*

#### **5.4.9. Manifestação da Auditoria Interna**

A unidade auditada reconhece a importância de manter os indicadores atualizados e apresenta as medidas para solucionar a falha.

#### **5.4.10. Recomendação**

Atualizar os indicadores de desempenho estabelecidos no sistema Planejamento Estratégico Decenal (PLANEDE)

#### **5.4.11. Benefícios esperados**

Possibilidade de acompanhar se os objetivos estão sendo alcançados.

## **5.5. Questão de Auditoria**

A Diretoria atua de modo a monitorar as metas físicas e financeiras estabelecidas nos orçamentos anuais?

### **5.5.1. Tipo de Achado:**

Informação

### **5.5.2. Descrição sumária**

Utilização de sistema informatizado e planilhas para o acompanhamento das metas físicas e financeiras do orçamento

### **5.5.3. Critérios**

Volume V, órgão 26417 da, Lei nº 14.116/2020 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2021 e dá outras providências

Volume V, órgão 26417 da Lei nº 14.194/2021 (Dispõe sobre as diretrizes para a elaboração e a execução da Lei Orçamentária de 2022 e dá outras providências

Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

Regimento Interno do IFPB ( inciso II do art. 30;Inciso II do art. 40; Inciso II e V do Art. 82, Inciso III e V do art. 139; Art. 143; Inciso III do Art. 160, Art. 261 )

### **5.5.4. Condição ou situação encontrada**

A Diretora de Orçamento foi indagada sobre o acompanhamento das metas físicas e financeiras estabelecidas para o Orçamento Anual por meio da SA 19/2023-AUDIPE/AUDIGE/REITORIA/IFPB.

Em resposta, foi recebida a manifestação por meio do OFÍCIO CIRCULAR 3/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB no qual afirma:

*“A Diretoria de Orçamento monitora seu desempenho através do cumprimento efetivo dos procedimentos técnicos exigidos pela SPO/MEC e SOF/ME, buscando demonstrar a potencialidade do IFPB na área orçamentária.*

*Destacamos os indicadores do acompanhamento Físico-financeiro do orçamento, instituído através da portaria da Secretaria de Orçamento Federal (SOF/MPO) para os programas temático, 5012 – Educação Profissional e Tecnológica, sendo composto pelas ações orçamentárias, 20RL – Funcionamento das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, 2994 - Assistência aos Estudantes das Instituições Federais de Educação Profissional e Tecnológica e 20RG – Reestruturação e Modernização das Instituições da Rede Federal de Educação Profissional, Científica e Tecnológica, como também de gestão 0032 - Gestão e Manutenção do Poder Executivo, nas ações 4572 – Capacitação de Servidores e dos 212B - Benefícios Obrigatórios.*

*O intuito é promover a transparência na utilização dos recursos públicos para a sociedade, gerar informações que possibilitem o aperfeiçoamento das ações orçamentárias e subsidiar a elaboração da prestação de contas junto aos órgãos de controle, com informações relativas à execução física e financeira das ações e planos orçamentários com produto definido.*

*A captação dos dados é realizada anualmente no módulo Acompanhamento Físico-Financeiro do Orçamento, do Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP), em duas etapas, uma relativa ao primeiro semestre e a segunda relativa à execução física e financeira de janeiro a dezembro, consolidada no início do exercício seguinte. A primeira etapa foi concluída com êxito pela Instituição.*

*Internamente, para avaliação institucional, utilizamos indicadores de desempenho voltados para a execução dos limites autorizados das ações orçamentárias do Programa 5012 – Educação Profissional e Tecnológica, para as despesas discricionárias e emendas parlamentares.*

*Verificamos os montantes orçamentários e liquidados utilizando planilhas de controle, alimentadas diariamente pelos relatórios do sistema Tesouro Gerencial. Com a análise dos dados, planejamos das soluções dos possíveis cenários internos e externos, com o corpo gestor do IFPB. (...)*”

Quanto aos acompanhamento das metas físico-financeiras do orçamento instituído pela Secretaria de Orçamento Federal, a gestora comprovou com a apresentação dos Demonstrativos de Execução das Programações Primárias Discricionárias e o Relatório Acompanhamento

Detalhado dos exercícios de 2021 e 2022 e também o Relatório Acompanhamento Detalhado da Execução referente ao primeiro semestre de 2023 todos emitidos pelo Sistema Integrado de Planejamento e Orçamento (SIOP).

Quanto aos indicadores utilizados para controle interno da instituição foi apresentada a planilha intitulada de “Execução Orçamentária” comprovando o acompanhamento da execução orçamentária e financeira de cada unidade gestora do IFPB com informações detalhadas das ações orçamentárias por elemento de despesa além de quadro resumo por grupo de despesa e por ação orçamentária. É possível também obter a visão geral da execução orçamentária e financeira de cada unidade gestora por ação orçamentária.

#### **5.5.5. Evidências**

Relatório SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 20  
SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 2021

Relatório SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 20  
SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 2021

Relatório SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 20  
SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Dez 2021

Relatório SIOP\_Demonstrativo Execução Discricionárias - Jan-D SIOP\_Demonstrativo  
Execução Discricionárias - Jan-Dez 2022

RelatórioSIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Jun 202  
SIOP\_Acompanhamento Detalhado Execução- Jan - Jun 2023

Planilha intitulada “Execução Orçamentária”

## 6. RESUMO DAS CONSTATAÇÕES E RESPECTIVAS RECOMENDAÇÕES

<i>Constatação</i>	<i>Recomendação</i>
Ausência de submissão do Orçamento Anual aos órgãos colegiados do IFPB	Adotar medidas a fim de disponibilizar o Orçamento Anual do IFPB para que seja submetido aos Órgãos Colegiados com competências relacionadas à apreciação e aprovação do documento.
Desatualização dos indicadores de desempenho do Sistema do Planejamento Estratégico Decenal do IFPB (PLANEDE)	Atualizar os indicadores de desempenho estabelecidos no sistema Planejamento Estratégico Decenal (PLANEDE)

## 7. CONCLUSÃO

Em face dos exames realizados na etapa de execução da auditoria foi verificado que a gestão utiliza manuais e portarias como ferramenta de controle interno no processo de descentralização orçamentária, utiliza critérios objetivos formalizados também por portaria para a distribuição interna dos recursos do orçamento anual às unidades gestoras e utiliza sistema informatizado e planilhas para o acompanhamento das metas físicas e financeiras do orçamento.

Contudo, identificou-se a necessidade de submissão do orçamento às instâncias superiores do IFPB conforme disposições do Regimentos Interno do IFPB em vigência.

Constatou-se também a desatualização dos indicadores de desempenho do Sistema do Planejamento Estratégico Decenal do IFPB (PLANEDE) sendo alguns encontrados sem nenhum lançamento, outros, apresentando valores apenas do exercício de 2018, outros, ainda, com registros que inferem ser valores parciais.

Para implementar as ações visando sanar as constatações apresentadas, foram emitidas recomendações e solicitado o plano de ação ao setor auditado o qual segue anexado a este relatório.

À Auditoria Interna Geral para análise.

João Pessoa, 14 de dezembro de 2023

Kaliane Soares Coutinho

Auditora

Matrícula: 2737393

## 8. PLANO DE AÇÃO



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO  
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO PROFISSIONAL E TECNOLÓGICA  
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA DA PARAÍBA  
REITORIA

OFÍCIO 10/2023 - DOR/PRAF/REITORIA/IFPB

João Pessoa, 22 de novembro de 2023.

Para: Kaliane Soares Coutinho Para:

Assunto: Plano de ação - Matriz de Achados Assunto

Senhor (a) Auditor (a),

Cumprimentando-a cordialmente, apresentamos a Vossa Senhoria o plano de ação utilizando o método 5W2H para descrever os procedimentos para correção da ausência de submissão do orçamento anual aos órgãos colegiados do IFPB e da desatualização dos indicadores orçamentários no sistema PLANEDE dos exercícios de 2022 e 2023.

Descrição na Matriz de Achados:

2. Questão de Auditoria: O orçamento geral do IFPB é submetido a instâncias superiores

do IFPB para apreciação? 2.1. Tipo de Achado: Constatação.

2.2. Descrição sumária: Ausência de submissão do Orçamento Anual aos órgãos colegiados do IFPB.

Os orçamentos anuais referente aos exercícios anteriores estão encerrados, portanto, não é mais possível a apreciação pelos órgãos superiores do IFPB, portanto, o plano de ação será direcionado aos procedimentos da abertura processual e apresentação do Projeto de Lei Orçamentária Anual (PLOA) de 2024.

Plano de ação:

1. What (O que será feito): What (O que será feito): A abertura processual e apresentação do PLOA 2024 consiste em submeter o projeto orçamentário para o próximo ano fiscal aos órgãos superiores do IFPB. Isso envolve a entrega de todos os documentos e informações necessárias para a análise e aprovação da distribuição orçamentária interna do IFPB.
2. Why (Por que será feito): Why (Por que será feito): Essa etapa é crucial para garantir que o orçamento seja revisado e aprovado de acordo com as políticas, diretrizes e prioridades estratégicas da instituição, garantindo uma gestão financeira eficiente e alinhada aos objetivos institucionais. A Diretoria de Orçamento realizará a abertura do processo para apreciação da Pró-Reitoria de Administração e Finanças.

3. Who (Quem fará): Who (Quem fará): A Pró-Reitoria de Administração e Finanças, com o suporte técnico da Diretoria de Orçamento, será responsável por conduzir esse processo. A equipe técnica da Diretoria de Orçamento fornecerá informações e análises necessárias.
4. When (Quando será feito): When (Quando será feito): O processo de abertura e apresentação do PLOA 2024 deve ser encerrado até 31 de dezembro de 2023 pelas autoridades competentes, geralmente antes do início do ano fiscal.
5. Where (Onde será feito): Where (Onde será feito): A apresentação do PLOA 2024 ocorrerá em uma reunião do Colégio de Dirigentes em um local designado pela Reitoria.
6. How (Como será feito): How (Como será feito): Os procedimentos envolvem as seguintes etapas:
  - a. Coleta de dados e informações: A Diretoria de Orçamento coleta informações estruturais e monetárias do PLOA 2024.
  - b. Documentação: Toda a documentação necessária, incluindo justificativas, relatórios e análises, é preparada em conjunto pela Pró-Reitoria de Administração e Finanças e pela Diretoria de Orçamento.
  - c. Apresentação ao Colégio de Dirigentes: A Pró-Reitoria de Administração e Finanças, com o apoio da Diretoria de Orçamento, apresenta o PLOA 2024 ao Colégio de Dirigentes em uma reunião específica.
7. How much (Quanto custará): How much (Quanto custará): Os custos estão relacionados ao tempo e recursos dedicados à elaboração, revisão e apresentação do PLOA. Isso inclui horas de trabalho da equipe da Pró-Reitoria de Administração e Finanças e da Diretoria de Orçamento, além dos custos indiretos associados ao processo.

Descrição na Matriz de Achados:

4. Questão de Auditoria: Os indicadores de acompanhamento da execução do orçamento definidos institucionalmente estão atualizados? 4.1. Tipo de Achado: Constatação.

4.2. Descrição Sumária: Desatualização dos indicadores de desempenho do Sistema do Planejamento Estratégico Decenal do IFPB (PLANEDE). Plano de ação:

1. What (O que será feito): What (O que será feito): O preenchimento dos indicadores orçamentários envolve a inserção de informações financeiras e de desempenho no sistema PLANEDE para acompanhar e monitorar a execução do orçamento e os resultados alcançados nos exercícios de 2022 e 2023.
2. Why (Por que será feito): Why (Por que será feito): Essa etapa é essencial para avaliar o progresso em relação aos objetivos orçamentários e estratégicos da organização, identificar áreas de melhoria e tomar decisões informadas.
3. Who (Quem fará): Who (Quem fará): A equipe responsável pelo preenchimento dos indicadores orçamentários será composta pela equipe da Diretoria de Orçamento, e outros envolvidos na gestão orçamentária.
4. When (Quando será feito): When (Quando será feito): O preenchimento dos indicadores será feito coletando os dados orçamentários do exercício 2022, até 30 de novembro de 2023, e posteriormente, após o encerramento deste exercício, o de 2023, no período de 15 a 31 de janeiro de 2024.



5. Where (Onde será feito): Where (Onde será feito): O preenchimento dos indicadores orçamentários será feito no sistema PLANEDE, que é um sistema de gestão utilizado para acompanhar e consolidar informações de planejamento.
6. How (Como será feito): How (Como será feito): Os procedimentos envolvem as seguintes etapas:
- Coleta de dados: A equipe responsável coletará dados orçamentários através de relatórios gerenciais.
  - Inserção de dados: Os dados coletados serão inseridos no sistema PLANEDE, utilizando as categorias e campos apropriados para os indicadores orçamentários.
  - Validação e revisão: Os dados inseridos serão revisados e validados para garantir a precisão e integridade das informações.
  - Análise de desempenho: Os indicadores serão analisados para avaliar o progresso em relação aos objetivos e metas estabelecidos no orçamento.
  - Relatórios: O sistema PLANEDE mostrará o desempenho orçamentário da Instituição com base nos indicadores preenchidos.
7. How much (Quanto custará): How much (Quanto custará): Os custos estão relacionados ao tempo e recursos dedicados à coleta, inserção, validação e análise dos dados nos indicadores orçamentários. Isso inclui horas de trabalho da equipe, custos de manutenção do sistema PLANEDE.

Informamos que os indicadores direcionados a mensuração da área orçamentária foram atualizados em dois apontamentos: Foram excluídos os indicadores que não são monitorados pela Diretoria de Orçamento, cabendo a Diretoria de Planejamento Institucional redirecioná-los as áreas responsáveis pelo seus respectivos acompanhamentos. Inserção dos valores que mensuram os indicadores orçamentários do exercício de 2022.

The screenshot shows a web application interface with a table of data. The table has several columns, including what appears to be indicator names, numerical values, and dates. The interface includes a search bar and navigation buttons at the top.

Fonte: Tela do Sistema PLANEDE atualizada.

Agradecemos à auditoria interna por suas recomendações e estamos à disposição para fornecer quaisquer informações adicionais que possam ser necessárias para esclarecer esta questão ou para discutir medidas adicionais que possam ser adotadas.

Respeitosamente,

Thaciana Maria Farias Cunha Almeida

Diretora de Orçamento

Pró-Reitoria de Administração e Finanças Reitoria-IFPB

Documento assinado eletronicamente por:

Thaciana Maria Farias Cunha Almeida, DIRETOR(A) - C Thaciana Maria Farias Cunha Almeida DIRETOR(A) - CD3 - DOR-RE, em 22/11/2023 11:32:51. D3 - DOR-RE

Este documento foi emitido pelo SUAP em 21/11/2023. Para comprovar sua autenticidade, faça a leitura do QRCode ao lado ou acesse  
[https://suap.ifpb.edu.br/autencar\\_documento/](https://suap.ifpb.edu.br/autencar_documento/) e forneça os dados abaixo:

Código 499275

Verificador: 67fea4163f

Código de Autenticação:



Av. João da Mata, 256, Jaguaribe, JOAO PESSOA / PB, CEP 58015-020  
<http://ifpb.edu.br> - (83) 3612-9706