



**4º CONCURSO DE
BOAS PRÁTICAS
DA CGU**

Portaria 1.256/2016

FICHA DE INSCRIÇÃO
MINISTÉRIO SUPERVISOR: Ministério da Educação
ÓRGÃO/ENTIDADE: Universidade Federal de Santa Maria/RS
DEPARTAMENTO RESPONSÁVEL: Campus Centro de Educação da UFSM
RESPONSÁVEL: Rodrigo Rorato (SIAPE 2616629)
E-MAIL: orcamentoce@ufsm.br / roratto_rs@hotmail.com
TELEFONE: 55 3220 8401 / 55 9609 5252
CATEGORIA: <input type="checkbox"/> Fortalecimento dos controles internos administrativos <input type="checkbox"/> Aprimoramento das Auditorias Internas <input checked="" type="checkbox"/> Promoção da transparência ativa e/ou passiva <input type="checkbox"/> Aprimoramento das atividades de ouvidoria <input type="checkbox"/> Aprimoramento das apurações disciplinares e de responsabilização de entes privados.
TÍTULO DA PRÁTICA: Ferramenta de Gestão da Transparência e Controle Orçamentário do Campus Centro de Educação da Universidade Federal de Santa Maria (CE/UFSM)
Santa Maria/RS, 08 de setembro de 2016.
 Adm. Rodrigo Rorato Chefe do Núcleo de Execução e Controle Orçamentário – CE/UFSM Declaro que tomei conhecimento do Regulamento do IV Concurso de Boas Práticas da CGU Assinatura do responsável, de acordo com o art. 12 deste Regulamento

Observação: É obrigatório o preenchimento de todos os campos e da assinatura do Responsável. A falta de assinatura e de preenchimento de todos os campos desclassifica a prática

PRÁTICA

1) TÍTULO

Ferramenta de Gestão da Transparência e Controle Orçamentário do CE/UFSM

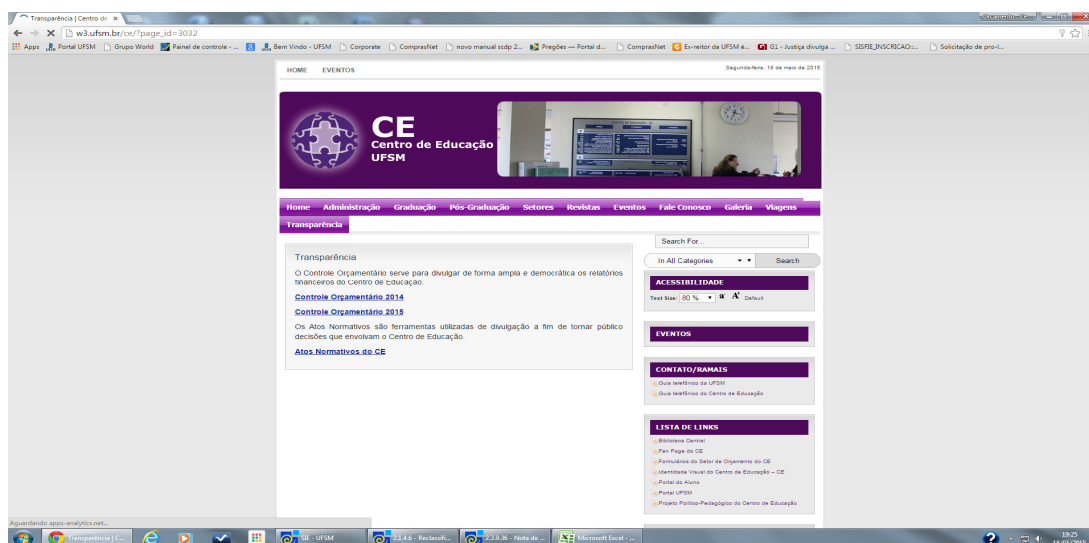
2) DESCRIÇÃO DA PRÁTICA - limite de 8 (oito) páginas:

A ferramenta compartilha o controle orçamentário em tempo real com as Chefias de cada Subunidade do CE/UFSM e comunidade em geral, além de facilitar a identificação de gastos totais e pequenos gastos, individualizando-os através de vários indicadores, tais como: gastos por setor, elementos de despesa, fluxo de caixa, período de gasto, servidor beneficiado, e análise gráfica. Ressalta-se que a ferramenta é de fácil manuseio e observação, sem custos adicionais à instituição, uma vez que a iniciativa serve para divulgar de forma ampla e democrática as informações orçamentário-financeiras do Centro de Educação, suprimindo de informações os tomadores de decisão e sociedade em geral. Além disso, foi compartilhado também os Gastos Detalhados de Material de Consumo das Subunidades, Atos Normativos do CE (publicações legais), Carta de Serviços ao Cidadão e Cartilha sobre a Execução de Despesas, através do emprego do Google Drive. Seguem alguns links referentes à ferramenta:

<http://w3.ufsm.br/ce/index.php/transparencia>

www.ufsm.br/ce >> Menu Transparência

<http://site.ufsm.br/noticias/exibir/ce-lanca-portal-da-transparencia-sobre-execucao-do>



Através das abas, em formato de planilha eletrônica, é possível navegar pelos gastos gerais do CE, pelas despesas executadas por subunidades, nas suas diferentes formas. A ferramenta elaborada pelo Setor de Orçamento do CE, baseada em tecnologia aberta de compartilhamento de documentos, é utilizada pelo setor para análise de custos e prática de controle interno no âmbito da gestão do Campus, desde o mês de março de 2014, sendo, a partir deste ano, disponibilizada para amplo acesso pela Internet, facilitando o controle social pela população. Ressalta-se que, no âmbito da instituição (nos demais campi), não existe a adoção de iniciativas semelhantes baseadas nesta tecnologia e não foi observada a utilização destes recursos para este fim por outras instituições públicas do país, uma vez que a ferramenta serve, concomitantemente, como instrumento de transparência da aplicação dos recursos do campus e também como sistema de informações complementar para o controle orçamentário-financeiro, servindo de suporte à tomada de decisão. É importante ressaltar que, pelo fato da ferramenta ser baseada em tecnologia de planilha eletrônica, foi possível realizar uma análise de sensibilidade com os custos reais de

cada subunidade, bem como elaborar um planejamento para otimização de custos no ano de 2016 e 2017, por meio da aplicação de técnicas probabilísticas de previsão de demanda.

	Receita Custeio em R\$ (+)	Percentual Distribuído %	Despesa Custeio em R\$ (-)	Saldo Custeio em R\$ (=)	Percentual Custeio Gasto %
ORÇAMENTO INICIAL DO CE	413.495,91	100,00			
DIREÇÃO	412.004,85	23,28	472.580,18	(60.575,33)	114,70%
ADE	27.662,88	6,69	18.792,53	8.870,35	67,93%
BIBLIOTECA	40.495,56	2,87	34.914,05	5.581,51	86,22%
ED ESP DIU	9.303,66	2,25	8.319,31	984,35	89,42%
ED ESP NOT	19.889,15	4,81	16.634,69	3.254,46	83,64%
EDE	27.869,62	6,74	24.578,65	3.290,97	88,19%
ESP GESTÃO	8.890,16	2,15	9.922,80	(1.032,64)	111,62%
FUE	38.372,42	9,28	27.367,81	11.004,61	71,32%
GAP	7.442,93	1,80	5.225,83	2.217,10	70,21%
LAMEN	21.419,09	5,18	22.143,10	(724,01)	103,38%
MEN	45.484,55	11,00	29.207,08	16.277,47	64,21%
NIEPE	27.910,97	6,75	14.273,46	13.637,51	51,14%
PED DIU	17.821,67	4,31	9.473,00	8.348,67	53,15%
PED NOT	10.378,75	2,51	2.785,94	7.592,81	26,84%
PEG	19.889,15	4,81	1.233,51	18.655,64	6,20%
PPGE	23.031,72	5,57	27.366,78	(4.335,06)	118,82%
TOTAL	757.867,14	100,00	724.818,72	33.048,42	95,64%

A Ferramenta de Gestão da Transparência e Controle Orçamentário do CE/UFMS é baseada no compartilhamento de arquivos, com tecnologia de internet aberta, sem custos de hospedagem, mão-de-obra especializada e suporte/manutenção, através da customização/programação de uma planilha eletrônica com diferentes abas de dados, utilizando apenas email institucional, através das ferramentas tecnológicas Google Docs e Google Drive, que foi disponibilizada no site institucional do CE, onde tanto gestores quanto sociedade em geral podem acessar as informações. Além disso, é compartilhada em email com as demais chefias, sendo que ao serem editados dados (despesas) a chefia da subunidade envolvida recebe uma notificação automática para acompanhamento do gasto de sua subunidade pela ferramenta. Contudo, apenas a Direção do Campus e o Setor de Orçamento e Controle Interno podem editar dados. Os demais usuários podem apenas consultá-los. Portanto, a ferramenta pode ser replicada facilmente e mantida por pessoal de setores administrativos sem conhecimentos avançados de informática, além de que não ocupa espaço significativo na página da Instituição, pois é apresentada na forma de links.

GASTO DE CUSTEIO DE POR ELEMENTO DE DESPESA							
MATERIAL PERMANENTE		MATERIAL DE CONSUMO		DIÁRIAS		HOSPEDAGEM + REFEIÇÃO	
	R\$		R\$		R\$		R\$
DIREÇÃO	0,00	DIREÇÃO	103.283,99	DIREÇÃO	62.921,34	DIREÇÃO	7.825,64
ADE	0,00	ADE	2.932,44	ADE	11.851,60	ADE	846,74
BIBLIOTECA	0,00	BIBLIOTECA	14.240,68	BIBLIOTECA	1.506,97	BIBLIOTECA	0,00
ED ESP DIU	0,00	ED ESP DIU	613,43	ED ESP DIU	88,77	ED ESP DIU	78,00
ED ESP NOT	0,00	ED ESP NOT	1.062,53	ED ESP NOT	202,72	ED ESP NOT	78,00
EDE	0,00	EDE	9.288,80	EDE	14.366,70	EDE	975,92
ESP GESTÃO	0,00	ESP GESTÃO	1.767,29	ESP GESTÃO	3.300,32	ESP GESTÃO	1.249,86
FUE	0,00	FUE	9.789,59	FUE	18.294,62	FUE	0,00
GAP	0,00	GAP	4.724,93	GAP	0,00	GAP	0,00
LAMEN	0,00	LAMEN	15.575,91	LAMEN	1.974,80	LAMEN	36,96
MEN	0,00	MEN	3.973,75	MEN	11.712,35	MEN	0,00
NIEPE	0,00	NIEPE	10.776,72	NIEPE	514,05	NIEPE	0,00
PED DIU	0,00	PED DIU	1.206,96	PED DIU	97,72	PED DIU	0,00
PED NOT	0,00	PED NOT	3.259,70	PED NOT	0,00	PED NOT	0,00
PEG	0,00	PEG	1.108,51	PEG	0,00	PEG	0,00
PPGE	0,00	PPGE	8.169,58	PPGE	4.065,20	PPGE	2.641,59
TOTAL	0,00	TOTAL	180.708,80	TOTAL	131.407,16	TOTAL	13.292,1

CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - CE/UFSM - 2014 (Encerrado)

GASTO DE CUSTEIO POR SUBUNIDADES DO CE

DIREÇÃO	ADE	BIBLIOTECA	ED ESP DIU
MATERIAL DE CONSUMO	MATERIAL DE CONSUMO	MATERIAL DE CONSUMO	MATERIAL DE CONSUMO
DIARIAS	DIARIAS	DIARIAS	DIARIAS
HOSPEDAGEM + REFEIÇÃO	HOSPEDAGEM + REFEIÇÃO	HOSPEDAGEM + REFEIÇÃO	HOSPEDAGEM + REFEIÇÃO
CORREIOS	CORREIOS	CORREIOS	CORREIOS
PASSAGEM RODOVIÁRIA	PASSAGEM RODOVIÁRIA	PASSAGEM RODOVIÁRIA	PASSAGEM RODOVIÁRIA
GRAFICA	GRAFICA	GRAFICA	GRAFICA
REPROGRAFIA	REPROGRAFIA	REPROGRAFIA	REPROGRAFIA
COFFEE BREAK	COFFEE BREAK	COFFEE BREAK	COFFEE BREAK
MANUTENÇÃO EM INFORMÁTICA	MANUTENÇÃO EM INFORMÁTICA	MANUTENÇÃO EM INFORMÁTICA	MANUTENÇÃO EM INFORMÁTICA
BOLSA RECURSOS PROPRIOS	BOLSA RECURSOS PROPRIOS	BOLSA RECURSOS PROPRIOS	BOLSA RECURSOS PROPRIOS
TRANSPORTE COMBUSTIVEL E MANUTENÇÃO	TRANSPORTE COMBUSTIVEL E MANUTENÇÃO	TRANSPORTE COMBUSTIVEL E MANUTENÇÃO	TRANSPORTE COMBUSTIVEL E MANUTENÇÃO
PASSAGEM AEREA	PASSAGEM AEREA	PASSAGEM AEREA	PASSAGEM AEREA
TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL

ED ESP NOT EDE ESP GESTAO FUE

GAP LAMEN MEN NIEPE

TOTAL GERAL-CUSTEIO - CUSTOS POR SUBUNIDADE - AQUISIÇÃO DE MATERIAL PERMANENTE - FLUXO DE CAIXA - GRÁFICOS DISTR. DE DESPESAS - GRÁFICOS RECEITA-DESPESA - TRANSPORT

CONTROLE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA - CE/UFSM - 2014 (Encerrado)

RELATORIO DE CAIXA DO CENTRO DE EDUCAÇÃO DA UFSM (2014)

Entradas/Saídas	Entradas	Saídas	Financiadas	Requisitante	Mês
JANEIRO					
Entrada de Recursos de Custeio - dotação inicial	R\$ 167119	Empenho SIE			Janeiro
Diárias servidos no país	R\$ 10000	000092/2014	Custeio		Janeiro
Passagens aéreas no país	R\$ 20000	000094/2014	Custeio		Janeiro
Passagens rodoviárias para o país	R\$ 2000	000100/2014	Custeio		Janeiro
Alimentação Elinas	R\$ 700	000103/2014	Custeio		Janeiro
Alimentação Augusto	R\$ 780	000104/2014	Custeio		Janeiro
Hospedagem Park Hotel Morcen	R\$ 2700	000105/2014	Custeio		Janeiro
Alimentação Park Hotel Morcen	R\$ 450	000105/2014	Custeio		Janeiro
Hospedagem Hotel Morcen	R\$ 1400	000110/2014	Custeio		Janeiro
Correios	R\$ 3000	000111/2014	Custeio		Janeiro
Bolsas CE	R\$ 30000	000112/2014	Custeio		Janeiro
Passagens aéreas no exterior	R\$ 10000	000196/2014	Custeio		Janeiro
Diárias servidos no exterior	R\$ 7000	000196/2014	Custeio		Janeiro
Diárias a colaboradores eventuais	R\$ 4000	000198/2014	Custeio		Janeiro
Bolsas IPE AMARELO - PRA	R\$ 16040	000665/2014	Custeio		Janeiro
Bolsas Monitoria - PRAE	R\$ 1396	000669/2014	Custeio		Janeiro
Fornecimento de coffee break	R\$ 1245	000777/2014	Custeio		Janeiro
Aquisição de cambio	R\$ 47,56	000749/2014	Custeio		Janeiro
Aquisição de cambio	R\$ 124	000749/2014	Custeio		Janeiro
Aquisição de cambio	R\$ 108	000749/2014	Custeio		Janeiro
Transferencia p/ Grafica	R\$ 1510,17				Janeiro
Entrada de Recursos de Custeio - PRAE -ajuda a bolsas CE	R\$ 10306		Entrada		Janeiro
Transferencia p/ Proinfra - Transportes	R\$ 5203		Custeio		Janeiro
Saldo Custeio	R\$ 58465,27	3390	Total		Janeiro
Saldo investimento - Entrada	R\$ 50000				Janeiro
Invest. Mobiliario	R\$ -				Janeiro
Invest. Elatr.	R\$ -				Janeiro
FEVEREIRO					
Saldo Custeio	R\$ 58465,27		Total		Fevereiro
Bolsas IPE	R\$ 7120	001526/2014	Custeio		Fevereiro
Bolsas CE	R\$ 10000	001528/2014	Custeio		Fevereiro
Meio para CE	R\$ 3020	001589/2014	Custeio		Fevereiro
Transferencia p/ Proinfra - Passagens Auximax	R\$ 561,84		Custeio		Fevereiro
Entrada de Recursos de Custeio da PRA para o IPE	R\$ 7120		Entrada		Fevereiro
Transferencia para PROINFRA - transportes	R\$ 200		Custeio		Fevereiro
Transferencia para GDP - Porto de Bode sala 3152	R\$ 1313		Custeio		Fevereiro
Saldo custeio	43271,33	3390	Total		Fevereiro
MARÇO					
Empenho SIE					

TOTAL GERAL-CUSTEIO - CUSTOS POR SUBUNIDADE - AQUISIÇÃO DE MATERIAL PERMANENTE - FLUXO DE CAIXA - GRÁFICOS DISTR. DE DESPESAS - GRÁFICOS RECEITA-DESPESA - TRANSPORT

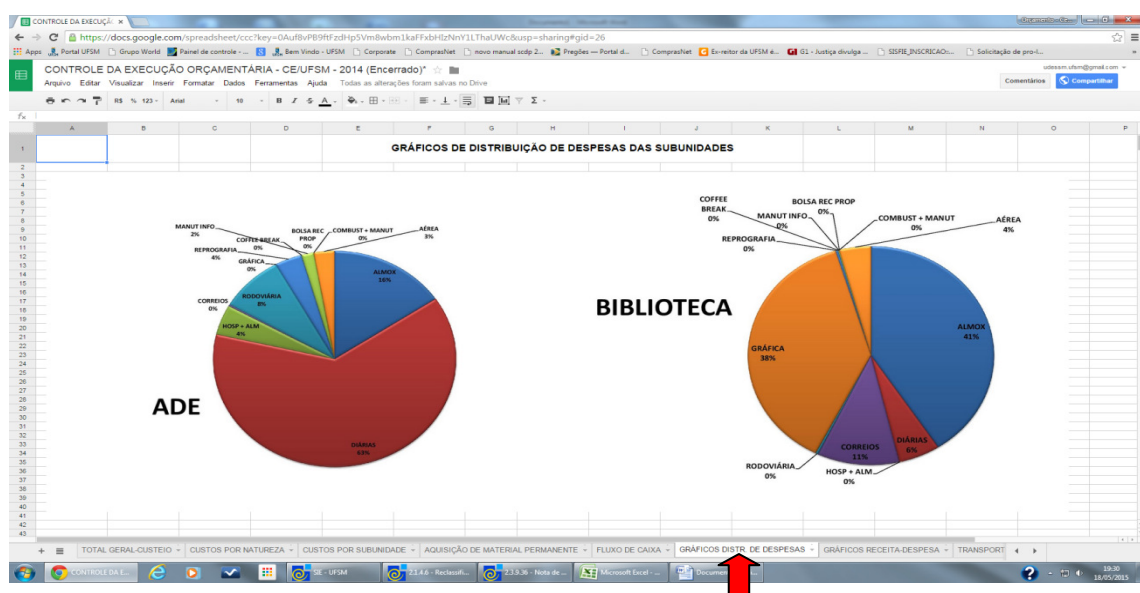
3) HISTÓRICO DA IMPLEMENTAÇÃO - limite de 2 (duas) páginas:

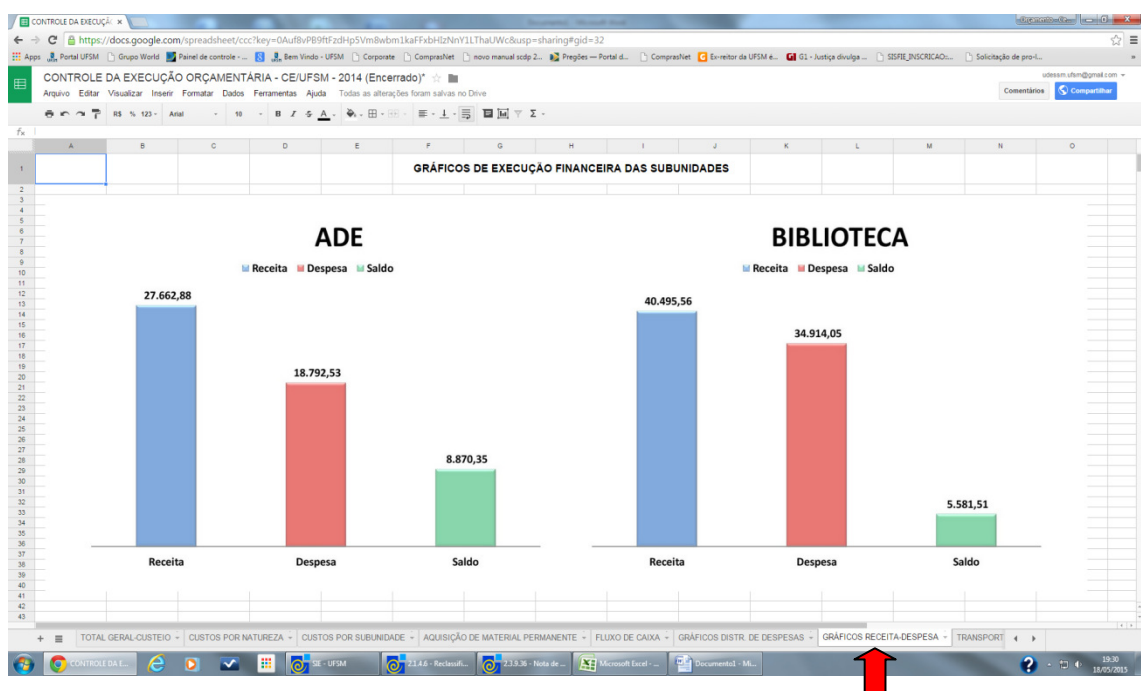
O Campus Centro de Educação da Universidade Federal de Santa Maria tem sua origem na Faculdade de Filosofia Ciências e Letras instalada em março de 1965, criada pela Lei nº 3958 de setembro de 1961. Passou a chamar-se Centro de Ciências Pedagógicas em 1970 e Centro de Educação a partir de 1978. É responsável pela publicação de duas revistas: *Revista Educação*, que se dedica à veiculação de artigos inéditos e originais na área de educação, resultantes de pesquisas e práticas educativas embasadas em reflexões teóricas; e *Revista Educação Especial*, que objetiva veicular artigos inéditos na área de Educação Especial, com periodicidade quadrimestral, mantendo cursos de Graduação (Pedagogia Diurno, Pedagogia Noturno, Pedagogia EaD, Educação Especial Diurno, Educação Especial Noturno, Educação

Especial EaD, Programa Especial de Educação, Ciências Biológicas e Matemática) e Pós-graduação (PG em Educação – Mestrado e Doutorado, Gestão Educacional – Especialização, Gestão Educacional EaD – Especialização, Mestrado Profissional em Tecnologias Educacionais em Rede e Mestrado Profissional em História). O Campus Centro de Educação/UFSM tem seu orçamento gerido no modelo de gestão democrática, ou seja, foi dividido entre as Chefias e é gerido por seus dezesseis Chefes, mas os recursos ficam centralizados na Direção (Orçamento Geral). Os sistemas de informações gerais da UFSM, como o SIE, SIASG, SIAFI e SCDP não contemplam a possibilidade de orçamento democrático compartilhado, deste modo, não geram relatórios integrados e informações detalhadas contemplando esta situação específica, nem sobre gastos individualizados (correio, passagens, diárias, etc), dificultando a gestão e análise do recurso. Anteriormente, não se sabia de modo eficiente, onde e como o recurso havia sido gasto, quando e quem gastou, qual o saldo atual etc. A partir disto, a Ferramenta de Gestão da Transparência e Controle Orçamentário do CE/UFSM foi elaborada para suprir esta demanda que posteriormente possibilitou, além da identificação dos custos por natureza e setor, a transparência na obtenção das receitas e execução das despesas. A ferramenta está sendo utilizada com êxito atualmente no Centro de Educação da Universidade Federal de Santa Maria, oferecendo de uma forma simples, uma visão geral dos diferentes tipos de gastos, pelas diferentes chefias, individualizando os servidores envolvidos nos gastos, contribuindo inclusive para o planejamento organizacional e a prática do controle interno da gestão. A ferramenta é voltada à Direção do Campus Centro de Educação e demais chefias das subunidades orçamentárias (principalmente), envolvidos na tomada de decisões, além de alunos, estagiários, servidores técnico-administrativos, docentes, mídias locais e regionais, além de comunidade em geral, uma vez que a ferramenta serve, ao mesmo tempo, tanto como instrumento para a prática de controle interno da administração do campus quanto para a gestão da transparência em relação à aplicação dos recursos.

4) RELEVÂNCIA DA PRÁTICA EM RELAÇÃO AOS CRITÉRIOS INDICADOS NO ARTIGO 13 DESTE REGULAMENTO - limite de 2 (duas) páginas:

A iniciativa já apresenta resultados concretos e mensuráveis na prestação dos serviços públicos, pois permitiu o acompanhamento do gasto em tempo real na gestão administrativa, permitindo intervenções ágeis da chefia superior quando as chefias inferiores e intermediárias incorrem em gastos excessivos, ou em gastos que não correspondam com as atividades fins da Unidade Gestora.





Além disso, permitiu que qualquer cidadão acompanhe os gastos da gestão, permitindo o apontamento de dúvidas e/ou possíveis irregularidades, que anteriormente eram difíceis de serem efetuadas. Com o advento da Lei nº 12.527/11, que regula o acesso à informação, à transparência e amplia o uso do princípio da publicidade, verifica-se que este tipo de trabalho se torna cada vez mais importante. É importante ressaltar que a ferramenta elaborada é de fácil manuseio e observação, bem como, segue os princípios da publicidade (transparência na obtenção da receita e na execução do gasto público) e da economicidade (sem custos com software, hardware, hospedagem e domínio de site e mão de obra especializada, pois faz parte de um item de menu no mesmo site institucional, carregado de links). Ademais, destaca-se a participação da sociedade civil na concepção e implementação da iniciativa, tais como a Associação dos Profissionais de Administração de Santa Maria (APASM), que é uma associação civil sem fins lucrativos, reconhecida por lei como entidade representativa de utilidade pública municipal em Santa Maria/RS, que colaborou no aperfeiçoamento de indicadores e notas explicativas. Contato: www.apasmrs.org. A relevância desta ferramenta torna-se ainda mais evidente no momento em que a Presidência da República publicou o Decreto Federal 8.389/2015, que dispõe sobre a execução orçamentária do Poder Executivo até a aprovação da Lei Orçamentária de 2015 (LOA), no Congresso Nacional. O decreto determina que os órgãos do Executivo, entre os quais a UFSM e seus campi, terão uma antecipação do orçamento mensal equivalente a 1/18 avos do previsto no projeto de LOA, ao invés dos habituais 1/12 avos liberados em anos anteriores. Isso, na prática, representa um contingenciamento imediato de 33,33% ou 1/3 do orçamento previsto. O próprio reitor da UFSM, Prof. Paulo Afonso Burmann argumentou em nota pública que “*Com a publicação do Decreto, as universidades federais, que em 2014 já tiveram créditos bloqueados, poderão ter um ano de contingenciamento ainda maior. Este cenário nos obriga a reavaliar medidas a cada instante, devido à escassez de recursos. Dentre estas está a revisão de contratos e licitações de obras e serviços gerais e a limitação de diárias e passagens. No entanto, não se sabe ao certo ainda qual impacto isso produzirá nas atividades de ensino, pesquisa e extensão, que acabará por forçar a aumentar a necessidade de medidas que aumentem a identificação e controle de gastos*”. (Leia a matéria completa em: <http://www.claudemirpereira.com.br/2015/02/educacao-governo-contingencia-13-do-orcamento-das-universidades-e-ufsm-tera-que-apertar-o-cinto/#ixzz3Xb749D5T>).

Através da ferramenta foi possível identificar, de imediato, os desperdícios em gastos com itens que não eram planejados oportunamente, principalmente aqueles efetivados através de suprimento de fundos (ou cartão corporativo). Isto é, através da ferramenta foi possível observar

a necessidade de se aprimorar o planejamento das aquisições pelo campus, evitando o gasto desnecessário e muitas vezes recorrente via cartão corporativo, incorrendo numa economia anual de R\$ 1.754,00 no Campus Centro de Educação da UFSM se comparado com 2013 e R\$ 1.300,00 em relação a 2012. Graças à exposição da gestão do CE, que a ferramenta a partir de então permitiu, a direção do CE aboliu estes gastos em 2014, sendo que no ano de 2014 passou a efetuar suas compras somente com processo licitatório, ou seja, teve de planejar suas necessidades de aquisições sob pena de ficar sem alternativas de aquisição, a fim de não sofrer pressões políticas por parte de gestores inferiores e intermediários, alunos e comunidade em geral. Dessa forma, o Campus CE é o único da UFSM que não utiliza o cartão corporativo, pois consegue realizar um planejamento adequado as suas reais necessidades de aquisição, contribuindo para a responsabilidade social do Campus CE, onde as empresas fornecedoras de bens, insumos e suprimentos devem atender aos requisitos exigidos pelo processo licitatório durante seu cadastro no SICAF para participação em pregão, o que não acontece com as aquisições via cartão corporativo.

Portanto, a ferramenta apresentada é simples, prática e com aspectos inovadores na sua concepção, com o intuito de promover a transparência ativa e facilitando a transparência passiva, pois na própria ferramenta estão disponíveis os meios de contato para se buscar maiores informações, seja pelos usuários de caráter interno quanto externo, contribuindo para uma gestão mais efetiva, *accountability* e aumento da integridade na gestão orçamentária. Além disso, graças às séries de históricas que foram disponibilizadas, foi possível adotar técnicas probabilísticas de planejamento orçamentário anual, o qual também está publicado e pode ser acompanhado por gestores e comunidade em geral, comparando os números previstos com aqueles realizados até o momento. Por fim, destaca-se que a ferramenta foi uma das iniciativas agraciadas na final do Prêmio CONIP (2016) e também foi certificada como *case* de sucesso no Painel de Boas Práticas de Gestão (2016), pela Fundação Nacional da Qualidade (FNQ).

Observação 1: utilizar espaçamento simples e fonte tamanho 12.

Observação 2: o limite de páginas nos campos 2, 3 e 4 inclui a possível utilização de gráficos, fotos e demais elementos visuais.