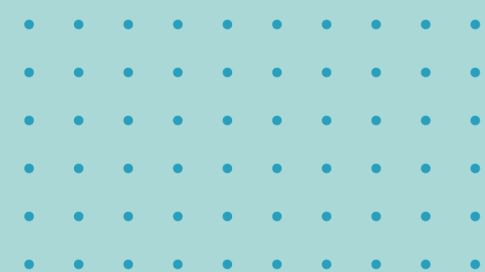


MONITORAMENTO DO

PLANO DE GESTÃO DE RISCOS ORÇAMENTÁRIOS



UnB



2024/2025

DPO | DPL

Coordenadoria de Apoio à
Integridade e Gestão de Riscos

Equipe Técnica



UnB

Universidade de Brasília – UnB

Decanato de Planejamento, Orçamento e Avaliação Institucional – DPO

Diretoria de Planejamento – DPL

Decana de Planejamento, Orçamento e Avaliação Institucional

Prof.^a Doriana Daroit

Equipe DPL

Kátia Maria Silva – Diretora de Planejamento

Coordenadoria de Apoio à Integridade e Gestão de Riscos

Jorge Rodrigues Lima – Economista - Coordenador

Luisa Marques da Rocha Baumgarten - Assistente Social

Maicon Nunes do Couto Assunção - Assistente em Administração

Caio Porto Chaves - Assistente em Administração

Contatos:

E-mail: dpl@unb.br

Ramais: 3107-0623/0624

Site: <http://dpo.unb.br/integridade-e-gestao-de-riscos>

DPO | DPL

Coordenadoria de Apoio à
Integridade e Gestão de Riscos

Apresentação

O Plano de Gestão de Riscos Orçamentários é um documento estratégico, alinhado às políticas institucionais e às diretrizes da Universidade de Brasília (UnB). Em 2021, foi elaborado o Plano de Gestão de Riscos Orçamentários da Universidade, com o objetivo de identificar, avaliar, tratar e monitorar os riscos orçamentários que possam impactar o alcance dos objetivos estratégicos da instituição.

Compete ao Decanato de Planejamento, Orçamento e Avaliação Institucional (DPO), por meio da Coordenadoria de Apoio à Integridade e Gestão de Riscos (CAIGR), vinculada à Diretoria de Planejamento (DPL), apoiar e coordenar a implementação, a execução e o monitoramento da gestão de riscos em nível institucional.

Nesse contexto, como parte de um processo contínuo e dinâmico de acompanhamento, apresenta-se o Relatório de Monitoramento dos Riscos Orçamentários, referente aos exercícios de 2024 e 2025. Os resultados apresentados neste documento refletem o diagnóstico realizado pela Diretoria de Orçamento (DOR) acerca dos riscos orçamentários identificados, bem como do acompanhamento das ações de tratamento implementadas para reduzir seus impactos sobre os objetivos estratégicos da Universidade.

Os resultados aqui apresentados evidenciam a importância do monitoramento contínuo dos riscos e das informações produzidas, contribuindo para o aperfeiçoamento da gestão orçamentária e para o fortalecimento da governança institucional. Além disso, o relatório busca apoiar a Administração Superior e os demais gestores na tomada de decisão, promover maior transparência dos atos administrativos e fortalecer a prestação de contas à sociedade e aos órgãos de controle interno e externo.

Boa Leitura!



UnB



**DE
MO
CRA
CIA**

**TODOS
OS DI AS**

Monitoramento do Plano de Gestão de Riscos Orçamentários - 2024 e 2025

1. Análise da Execução do Plano de Gestão de Riscos

A Diretoria de Orçamento (DOR) definiu, em seu Plano de Ação para os exercícios de 2024 e 2025, medidas destinadas a mitigar ou reduzir a probabilidade de que os eventos de risco identificados impactem o alcance dos objetivos institucionais. Além dos sete eventos de risco inicialmente mapeados, a DOR identificou um novo evento de risco, apresentado no Quadro 8, totalizando oito eventos de risco a serem monitorados.

De forma geral, o monitoramento realizado nos exercícios de 2024 e 2025 demonstra resultados satisfatórios, considerando que a maior parte das metas previstas foi alcançada. Ao longo dos dois exercícios, destacaram-se como principais fatores que contribuíram para o alcance dos resultados o comprometimento da equipe na execução das atividades, o recebimento de recomposições orçamentárias e de suplementações de recursos, a atualização constante dos limites orçamentários disponibilizados, a arrecadação de receitas provenientes dos aluguéis dos imóveis da Universidade e a atuação contínua da Diretoria de Orçamento no acompanhamento da execução orçamentária.

Quanto aos fatores que dificultaram o cumprimento integral das metas, verificaram-se limitações relacionadas aos sistemas corporativos, destacando-se a ausência de integração entre o SIPAC e o SIAFI, bem como as dificuldades para implementação das atualizações e melhorias previstas. Além disso, a greve dos servidores impactou especificamente a realização das ações de capacitação, impossibilitando a oferta dos treinamentos planejados nos exercícios monitorados.

No exercício de 2024, cinco metas foram alcançadas, uma apresentou resultado acima do esperado e duas ficaram abaixo do esperado, em razão das limitações dos sistemas e da não realização da capacitação dos gestores. Já em 2025, seis metas foram alcançadas e duas permaneceram abaixo do esperado, em decorrência da não realização do curso de capacitação e da continuidade das limitações relacionadas às atualizações dos sistemas.

Assim, os quadros a seguir apresentam uma síntese das ações implementadas e dos resultados alcançados pela Diretoria de Orçamento no monitoramento dos riscos orçamentários.



UnB



DE
MO
CRA
CIA

TODOS
OS DI AS

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

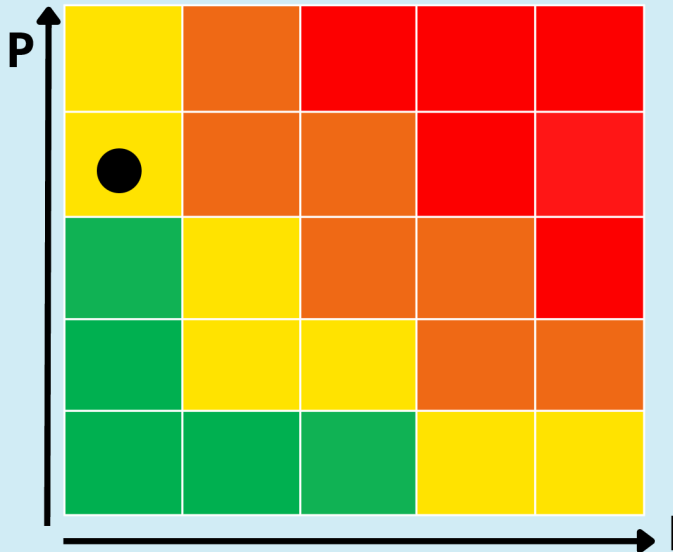
Quadro 1 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-1	Unidade 			
 Inconsistências nos saldos das unidades			Diretoria de Orçamento				
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 			
Gestão Orçamentária no SIPAC		Risco Operacional		1. Lançamento no processo SEI dos documentos gerados tanto pelo SIAFI e do SIPAC. 2.Verificação da quantidade de pendências constantes do SIPAC. 3.Comunicação formal com as unidades, por meio de circulares quando constatado lançamentos indevidos por parte das unidades. 4.Reunião com a DCF e a UFRN para verificar a questão das inconsistências.			
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 				
Escala 1 2 3 4 5 Alto	Escala 1 2 3 4 5 Baixo	4 Risco Moderado	P I			Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles medianos	NRR = NRI x FA  2 Risco Pequeno
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 		
• Treinar e capacitar continuamente os gestores das unidades da UnB		Mitigadora	1.DOR	2024: não se aplica 2025: 1 curso	2024: Abaixo do esperado 2025: Abaixo do esperado		

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

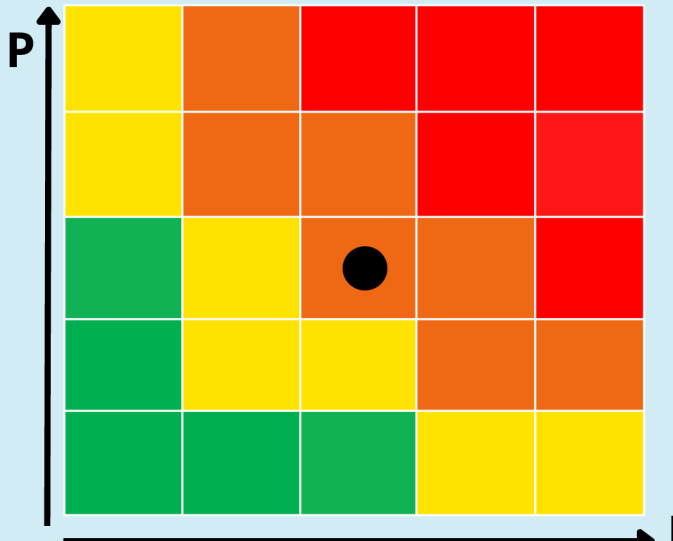
Quadro 2 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco  Falta de integração entre SIAFI e SIPAC: necessidade de lançamento em dois sistemas (SIAFI e SIPAC)			ID-2		Unidade  Diretoria de Orçamento					
Processo Crítico  Gestão Orçamentária no SIPAC			Categoria do Risco  Risco Operacional			Controles  1. Lançamento concomitante nos dois sistemas 2. Inclusão do comprovante de lançamento do SIPAC no processo SEI, além do documento emitido pelo SIAFI. 3.Reunião com a DCF e a UFRN para verificar a questão das inconsistências, inclusive formalizadas por meio de processo SEI. 4.Reuniões periódicas com a DCF para acompanhamento das pendências relacionadas aos empenhos.				
Probabilidade  Escala 1 2 3 4 5 Alto		Impacto  Escala 1 2 3 4 5 Baixo		NRI= P x I  4 Risco Moderado		Matriz de Calor  				
Plano de Ação  Solicitar a STI e DCF as atualizações e melhorias do sistema, além de contato com outras instituições.			Tipo de Ação  Mitigadora		Responsável pela Implantação  1.DOR		Meta Definida  2024: Totalidade dos pedidos de atualizações e melhorias atendidos 2025: Totalidade dos pedidos de atualizações e melhorias atendidos		Resultado  2024: Abaixo do esperado 2025: Abaixo do esperado	
					Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles medianos		NRR = NRI x FA  2 Risco Pequeno			

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

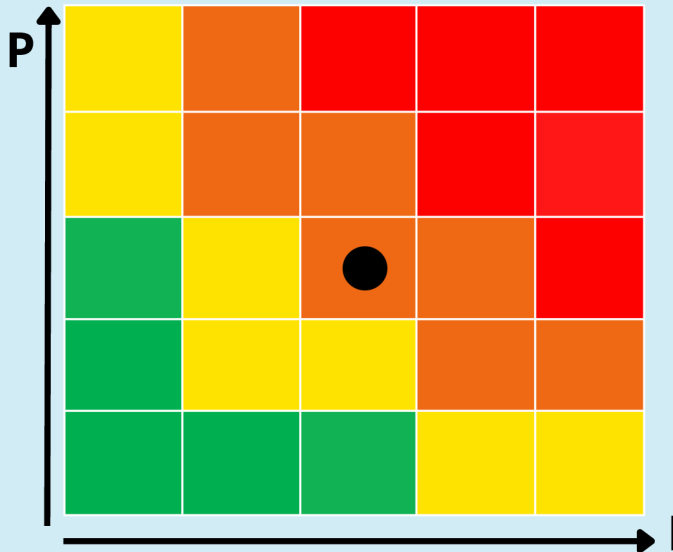
Quadro 3 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-3	Unidade 	
 Restrições decorrentes de bloqueios orçamentários			Diretoria de Orçamento		
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 	
Restrição Orçamentária		Risco Estratégico		1.Contato junto à SPO/MEC para verificar o porquê do bloqueio e consultar a legislação; 2.Postergar a execução dessa parte do orçamento (planejamento). 3.Comunicado às unidades por meio das Câmaras, processos SEI, etc.	
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 		
Escala 1 2 3 4 5 Médio	Escala 1 2 3 4 5 Médio	9 Risco Alto			
			Avaliação dos Controles 		NRR = NRI x FA 
			FA = 0,6 Controles medianos		5 Risco Moderado
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 
• Acompanhar os valores bloqueados no orçamento da UnB pela SOF		Mitigadora	1.DOR	2024: 24 acompanhamentos anuais 2025: 24 acompanhamentos anuais	2024: Acima do esperado (48 acompanhamentos) 2025: Alcançada

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

Quadro 4 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco  Limitação orçamentária (liberação de limites)			ID-4		Unidade  Diretoria de Orçamento							
Processo Crítico  Restrição Orçamentária			Categoria do Risco  Risco Estratégico			Controles  1.Acompanhamento da liberação de limites por meio da publicação dos decretos de programação financeira e informes da SPO/MEC; 2.Gestão junto à SPO/MEC para tentativa de liberação de limites. 3.Comunicado às unidades por meio das reuniões das Câmaras, processos SEI, etc.						
Probabilidade  Escala 1 2 3 4 5 Médio		Impacto  Escala 1 2 3 4 5 Médio		NRI= P x I  9 Risco Alto		Matriz de Calor  			Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles medianos		NRR = NRI x FA  5 Risco Moderado	
Plano de Ação  Acompanhar a liberação de limites por meio da publicação dos decretos de programação financeira				Tipo de Ação  Mitigadora		Responsável pela Implantação  1.DOR		Meta Definida  2024: 4 atualizações mensais 2025: 4 atualizações mensais		Resultado  2024: Alcançada 2025: Alcançada		

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

Quadro 5 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-5	Unidade 			
 Cortes na proposta orçamentária (PLOA)			Diretoria de Orçamento				
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 			
Restrição Orçamentária		Risco Estratégico		1.Adequação das despesas à proposta apresentada 2.Tentativa de aprovação de créditos suplementares 3.Sensibilização de parlamentares no processo de aprovação do PLOA, particular a bancada do DF 4.Comunicado às unidades por meio das reuniões das Câmaras, processos SEI, etc 5.Reuniões com a Diretoria de Contratos (DCA) para tratar dos montantes dos contratos e eventuais adequações			
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 				
Escala 1 2 3 4 5 Médio	Escala 1 2 3 4 5 Alto	15 Risco Crítico	P I			Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles medianos	NRR = NRI x FA  9 Risco Alto
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 		
• Tentar manter a LOA maior que o PLOA por meio de recomposições (Despesas discricionárias)		Mitigadora	1.DPO 2.GRE	2024: LOA maior ou igual ao PLOA 2025: LOA maior ou igual ao PLOA	2024: Alcançada 2025: Alcançada		

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

Quadro 6 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-6	Unidade 			
 Cancelamentos na LOA ao longo do exercício			Diretoria de Orçamento				
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 			
Restrição Orçamentária		Risco Estratégico		1. No caso de ações orçamentárias relevantes ou prioritárias, buscar outras fontes de recursos por meio de remanejamento de crédito; 2. No caso das emendas parlamentares, comunicar ao gestor da emenda no âmbito da Universidade. 3. Comunicado às unidades por meio de reuniões das Câmaras, processos SEI, etc.			
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 				
Escala 1 2 3 4 5 Médio	Escala 1 2 3 4 5 Alto	15 Risco Crítico	P I			Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles Medianos	NRR = NRI x FA  9 Risco Alto
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 		
Manter orçamento final superior ou igual ao orçamento inicial, tanto para despesas discricionárias como para emendas parlamentares		Mitigadora	1.DOR	2024: Maior ou Igual 100% da LOA 2025: Maior ou Igual 100% da LOA	2024: Alcançada 2025: Alcançada		

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

Quadro 7 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-7	Unidade 			
 Frustração de arrecadação de recursos próprios			Diretoria de Orçamento				
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 			
Restrição Orçamentária		Risco Estratégico		1.Solicitar às unidades arrecadadoras suas estimativas anuais de receita 2.Acompanhamento contínuo da arrecadação 3.Validação do DPO para arrecadações que não foram previstas ou foram subestimadas pelas unidades no momento solicitado. 4.Apoio à SPI para aperfeiçoamento dos processos de locação de bens imóveis da Universidade			
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 				
Escala 1 2 3 4 5 Alto	Escala 1 2 3 4 5 Alto	16 Risco Crítico	P I			Avaliação dos Controles  FA = 0,6 Controles Medianos	NRR = NRI x FA  10 Risco Alto
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 		
• Alcançar a estimativa de arrecadação maior ou igual ao montante da dotação atualizada da LOA		Mitigadora	1.DOR	2024: Arrecadação maior ou igual a estimativa de receita da LOA 2025: Arrecadação maior ou igual a estimativa de receita da LOA	● 2024: Alcançada ● 2025: Alcançada		

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Mapa Estratégico de Riscos - Diretoria de Orçamento

Quadro 8 - Monitoramento das ações para os riscos orçamentários

Evento de Risco			ID-8	Unidade 	
 Inexecução das Emendas Parlamentares			Diretoria de Orçamento		
Processo Crítico 		Categoria do Risco 		Controles 	
Restrição Orçamentária		Risco Estratégico		1. Acompanhamento da execução orçamentária das emendas ao longo do exercício. 2. Acompanhamento das Portarias e legislações de acordo com a LDO vigente para o ano.	
Probabilidade 	Impacto 	NRI= P x I 	Matriz de Calor 		
Escala 1 2 3 4 5 Médio	Escala 1 2 3 4 5 Alto	12 Risco Alto	P I		
			Avaliação dos Controles 		NRR = NRI x FA 
			FA = 0,4 Controles Satisfatórios		5 Risco Moderado
Plano de Ação 		Tipo de Ação 	Responsável pela Implantação 	Meta Definida 	Resultado 
- Atuar junto ao DPO e GRE na tentativa de desbloqueio da emenda. - Atuar junto ao DPO e GRE visando redirecionamento do recurso.		Mitigadora	1.DOR	2024: 100% de empenho 2025: 100% de empenho	2024: Alcançada 2025: Alcançada

● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Conclusão

Os gráficos a seguir apresentam a consolidação dos resultados do monitoramento da execução dos planos de resposta aos riscos da Diretoria de Orçamento (DOR), referentes aos exercícios de 2024 e 2025.

Em cada gráfico são apresentados os status das ações monitoradas, classificados nas categorias "Acima do esperado", "Alcançada", "Abaixo do esperado", "Não iniciada" e "Não se Aplica".

A representação gráfica dos resultados proporciona uma visão consolidada do desempenho da Diretoria de Orçamento na execução dos planos de resposta aos riscos, permitindo identificar o nível de cumprimento das ações planejadas e acompanhar sua evolução ao longo do período monitorado.

Legenda: ● Acima do esperado ● Alcançada ● Abaixo do esperado ● Não iniciada ● Não se aplica

Gráfico 1: Status das ações - 2024

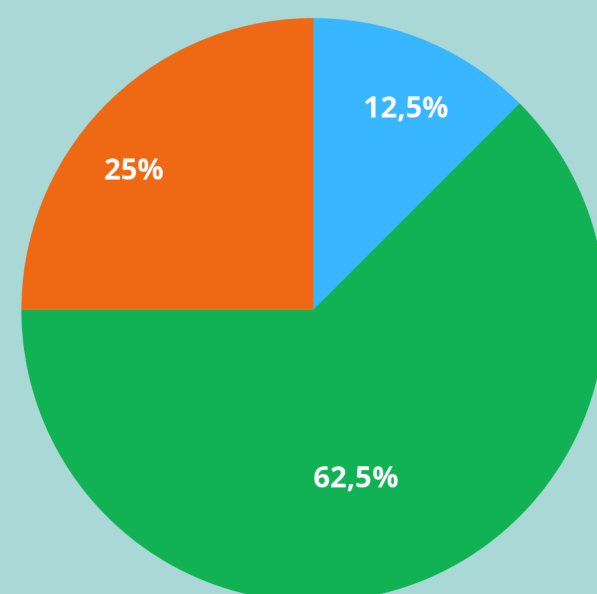
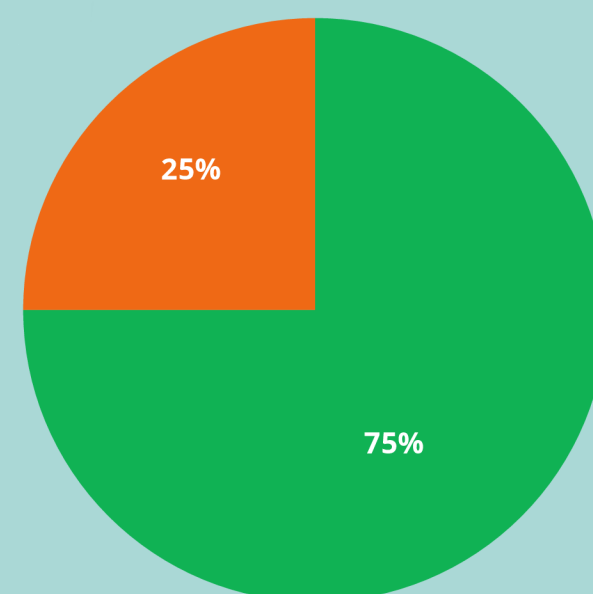


Gráfico 2: Status das ações - 2025



UnB



DE
MO
CRA
CIA

TODOS
OS DI AS



UnB



**DE
MO
CRA
CIA**

TODOS
OS DI AS

Universidade de Brasília - UnB

Campus Universitário Darcy Ribeiro, Brasília-DF | CEP 70910-900

Decanato de Planejamento, Orçamento e Avaliação Institucional - DPO

Gleba A, Prédio da Reitoria, 1º andar

<https://dpo.unb.br>

DPO | DPL

Coordenadoria de Apoio à
Integridade e Gestão de Riscos