



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

PROCESSO N.º : 2010/2533/0001  
INTERESSADA : Secretaria da Fazenda  
UNIDADE GESTORA – UG : 250100-Secretaria da Fazenda  
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2009  
ASSUNTO : Prestação de Contas Anual

**RELATÓRIO DE REGULARIDADE**

**1 – INTRODUÇÃO**

No uso das atribuições conferidas pelo artigo 6º, inciso IV, alínea “b” da Lei n.º 1.415, de 20 de novembro de 2003, e em cumprimento das normas estabelecidas no artigo 4º, inciso XII do Decreto n.º 2.595, de 6 de dezembro de 2005 e alínea “a”, inciso V, art. 36 do Decreto n.º 3.611, de 29 de janeiro de 2009, o Núcleo Setorial de Controle Interno informa à Controladoria-Geral do Estado a situação dos processos e sistemas acompanhados e inspecionados no âmbito da Secretaria da Fazenda, durante do exercício de 2009.

**2 – DO CONTROLE ORÇAMENTÁRIO**

O orçamento de 2009 e seus créditos adicionais destinados a Unidade Gestora 250100 - Secretaria da Fazenda, foram devidamente acompanhados e controlados através do Plano Plurianual-PPA, da LDO, da LOA, da Lei n.º 8.666/93 e suas alterações, da Lei n.º 4.320/64, da Lei de Responsabilidade Fiscal n.º 101/2000, do Anexo 11, Demonstrativo dos Créditos Adicionais-Anexo 11-A e Relatório Circunstanciado de Gestão Orçamentária da SEFAZ e das normas específicas de orientação e embasamento para a realização das despesas com os programas desenvolvidos pela Secretaria da Fazenda.

Esta Unidade Gestora é composta por 01 (um) Programa Finalístico: Programa Estadual de Educação Fiscal, 01 (um) Programa de Gestão de Políticas Públicas: Programa Modernização da Administração Fiscal e 01 (um) Programa de Apoio Administrativo. Estes programas compreendem um total de 16 (dezesesseis) ações de governo, 5 (cinco) atividades, 7 Projetos e 4 ações de Apoio Administrativo.

Destacamos abaixo, algumas observações sobre a avaliação dos Programas e Ações definidos no PPA 2008/2011, para o exercício de 2009.



Governo do Estado do Tocantins  
Secretaria da Fazenda  
Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno

2.1 - PROGRAMA DE MODERNIZAÇÃO DA ADMINISTRAÇÃO FISCAL

Total da Execução Financeira do Programa: 26,74%

Indicador	Quadro Comparativo dos Indicadores				Região	Periodicidade
	Início do PPA 2008/2011		Exercício 2009			
	Data de Apuração	Índice Recente	Índice Desejado	Índice Atual/09	Data da Apuração	
Volume de receita declarada e não recolhida	31/12/2007	1,89	0	38,67	31/12/2009	Estadual Anual
Participação do ICMS ação fiscal de mercadorias em trânsito	31/12/2007	2,14	5	1,56	31/12/2009	Estadual Anual
Omissão de IPVA	31/12/2007	10	5	82,43	31/12/2009	Estadual Anual
Receita tributária suspensa por contencioso administrativo	31/12/2007	85	100	3,15	31/12/2009	Estadual Anual
ICMS ação fiscal em Auditoria de empresas	31/12/2007	9,44	15	6,76	31/12/2009	Estadual Anual
Alcance das ações de capacitação	31/12/2007	37,54	100	52,00	31/12/2009	Estadual Anual
Previsão e realização de receita orçamentária	31/12/2007	0,9359	98	95,62	31/12/2009	Estadual Anual
Sistemas de informação e inovações tecnológicas	31/12/2007	0,00	100	80,00	31/12/2009	Estadual Anual
Quantificação das ações de cobrança	31/12/2007	89	95	90	31/12/2009	Estadual Anual
Receita tributária recuperada	31/12/2007	0,01	03	2,37	31/12/2009	Estadual Anual
Participação de declarantes na base GIAM	31/12/2007	95,41	100	55,10	31/12/2009	Estadual Anual

Fonte: PPA 2008/2011 e Relatório de Gestão da Prestação de Contas Anual/2009.

2.1.2 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0021.1133.0000** - **Implementação e renovação de mobiliário e equipamentos das regionais.**

- Meta Física Executada: 109 – Percentual Executado: 41,60%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 37,47%

2.1.2.1 – **Observação:** foi realizada despesa com aquisição de mobiliário, conforme Pregão presencial n.º 359/2008, processo n.º 200/2529/0531, 2009NE00470, no valor de R\$ 82.000,00, para a SEDE em ação das regionais. O valor da meta financeira para o município de Palmas foi prevista em R\$ 20.000,00, para o exercício de 2009.

*M. S. S. S.*  
336



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

2.1.2.2 - **Observação:** a realização da despesa com aquisição de material permanente (transformador trifásico), através do processo n.º 2008/2529/0531 e 2009NE01105, no valor de R\$ 6.300,00, para o Posto Fiscal de Guaraí, não foi prevista no PPA2009 para este município.

2.1.2.3 - **Nota:** as observações acima foram justificadas no Relatório de Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias, Previstas em Ação Governamental – Anexo IV, do Relatório de Gestão.

2.1.3 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0021.1134.0000 – Modernização da sede e anexos da Secretaria da Fazenda.**  
▪ Meta Física Executada: 02 – Percentual Executado: 200%  
▪ Meta Orçamentário-Financeira Executada: 69,84%

2.1.4 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0021.2201.0000 – Manutenção do ambiente físico das unidades fiscais.**  
▪ Meta Física Executada: 06 – Percentual Executado: 24%  
▪ Meta Orçamentário-Financeira Executada: 84,48%

2.1.4.1 - **Observação:** houve a realização de despesa na sede da Secretaria da Fazenda, através do processo n.º 2009/2529/00086, 2009NE0048, no valor de R\$ 1.852,08. Esta despesa não está inserida na estratégia da ação que é destinada a atender as demandas das regionais.

2.1.4.2 - **Nota:** as observações acima foram justificadas no Relatório de Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias, Previstas em Ação Governamental – Anexo IV, do Relatório de Gestão.

2.1.5 - Código da Categoria de Programação: **04.125.0021.1130.0000 – Construção do ambiente físico das unidades fiscais.**  
▪ Meta Física Executada: 01 – Percentual Executado: 50%  
▪ Meta Orçamentário-Financeira Executada: 51,88%

2.1.6 - Código da Categoria de Programação: **04.125.0021.1131.0000 – Reforma e ampliação do ambiente físico das unidades fiscais.**  
▪ Meta Física Executada: 06 – Percentual Executado: 60%  
▪ Meta Orçamentário-Financeira Executada: 84,62%

2.1.6.1 – **Observação:** foi realizada despesa com reforma da Delegacia Regional de Gurupi, através do processo n.º 2009/2529/0119, no valor de R\$ 14.945,80, 2009NE00796. Esta despesa não está prevista no PPA 2008/2011, exercício de 2009, para este município.

337



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

2.1.6.2 – **Observação:** foi realizada despesa com reforma e ampliação do Posto Fiscal de Talismã, processo n.º 2008/3700/00677, 2009NE00783, no valor de R\$ 800.000,00. Esta despesa não está prevista no PPA 2008/2011, exercício de 2009, para este município.

2.1.6.3 – **Observação:** foi realizada despesa com montagem e mão-de-obra para construção da garagem do Posto Fiscal de Talismã (saída), através do processo n.º 2009/2529/0287, 2009NE01809, no valor de R\$ 1.440,00. Esta despesa não está prevista no PPA 2008/2011, exercício de 2009, para este município.

2.1.6.4 – **Observação:** foi realizada despesa com reforma e ampliação do Posto Fiscal de Talismã, 1º Termo de Aditamento ao Contrato n.º 183/2008, processo n.º 2009/3700/0335, no valor de R\$ 290.622,73, 2009NE02101. Esta despesa não está prevista no PPA 2008/2011, exercício de 2009, para este município.

2.1.6.5 - **Nota:** as observações acima foram justificadas no Relatório de Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias, Previstas em Ação Governamental – Anexo IV, do Relatório de Gestão.

2.1.7 - Código da Categoria de Programação: **04.125.0021.1132.0000** – **Ampliação e renovação das unidades móveis das regionais.**

- Meta Física Executada: 0 – Percentual Executado: 0,0%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 0,00%

2.1.7.1 - **Nota:** no PPA2009, foi prevista a meta física de 25 unidades. No entanto não houve a execução desta ação, conforme justificativa no Relatório de Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias, Previstas em Ação Governamental – Anexo IV, do Relatório de Gestão.

2.1.8 - Código da Categoria de Programação: **04.126.0021.1135.0000** – **Ampliação e renovação dos equipamentos de informática das regionais.**

- Meta Física Executada: 75 – Percentual Executado: 23,58%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 41,01%

2.1.8.1 – **Observação:** foi realizada despesa com aquisição de estabilizadores de energia elétrica, para esta Secretaria, processo n.º 2009/2529/0136, 2009NE02135, no valor de R\$ 28.430,00. Esta despesa não está inserida na estratégia da ação que é destinada a atender as demandas das regionais.

2.1.8.2 - **Nota:** as observações acima foram justificadas no Relatório de Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias, Previstas em Ação Governamental – Anexo IV, do Relatório de Gestão.

  338



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

2.1.9 - Código da Categoria de Programação: **04.126.0021.1136.0000** –  
**Implementação dos sistemas tributário, administrativo e financeiro.**

- Meta Física Executada: 6,58 – Percentual Executado: 6,58%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 6,58%

2.1.10 - Código da Categoria de Programação: **04.131.0021.2200.0000** –  
**Divulgação das ações de governo.**

- Meta Física Executada: 5.790 – Percentual Executado: 96,50%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 54,49%

**2.2 - PROGRAMA DE APOIO ADMINISTRATIVO**

**Total da Execução Financeira do Programa: 97,96%**

2.2.1 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0195.2001.0000** –  
**Coordenação e Manutenção dos Serviços Administrativos Gerais.**

- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 91,71%

2.2.2 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0195.2002.0000** –  
**Manutenção dos Serviços de Transportes.**

- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 78,20%

2.2.3 - Código da Categoria de Programação: **04.126.0195.2003.0000** – **Ações de Informática.**

- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 72,45%

2.2.4 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0195.2004.0000** –  
**Manutenção de Recursos Humanos.**

- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 99,97%

**2.3 - PROGRAMA ESTADUAL DE EDUCAÇÃO FISCAL**

**Total da Execução Financeira do Programa: 47,29%**

Indicador	Quadro Comparativo dos Indicadores				Região	Periodicidade
	Início do PPA 2008/2011		Exercício 2009			
	Data de Apuração	Índice Recente	Índice Desejado	Índice Atual/09	Data da Apuração	
Quantidade de gestores e servidores públicos qualificados	31/12/2007	84	100	74	31/12/2009	Estadual Semestral
Quantificação de Professores e técnicos formados	31/12/2007	84	100	37	31/12/2009	Estadual Semestral

Fonte: PPA 2008/2011 e Relatório de Gestão da Prestação de Contas Anual/2009.

*M. S. A.*  
*KR*  
339



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

2.3.1 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0023.2202.0000** –  
**Capacitação de gestores e servidores públicos.**

- Meta Física Executada: 48 – Percentual Executado: 73,85%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 25,60%

2.3.2 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0023.2203.0000** –  
**Formação Continuada dos Agentes Multiplicadores.**

- Meta Física Executada: 670 – Percentual Executado: 37,22%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 54,25%

2.3.4 - Código da Categoria de Programação: **04.122.0023.2204.0000** –  
**Coordenação e Monitoramento do Programa Estadual de Educação Fiscal.**

- Meta Física Executada: 46,63% – Percentual Executado: 46,63%
- Meta Orçamentário-Financeira Executada: 46,63%

O PPA da UG 250100 – Secretaria da Fazenda, para o exercício de 2009, teve um percentual de execução financeiro de 89,27% em relação ao orçamento autorizado para o exercício. A Lei de Diretrizes Orçamentária-LDO e a Lei Orçamentária Anual-LOA, foram devidamente observadas e cumpridas.

Houve as seguintes alterações no orçamento inicial fixado, conforme a Lei Orçamentária Anual, para o exercício de 2009:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Orçamento inicial	126.713.891,00	9,30
( - ) Redução	16.367.957,00	12,91
Suplementação	15.144.421,00	11,95
<b>TOTAL</b>	<b>136.125.442,00</b>	

Fonte: Anexo 11/opção 2-SIAFEM

### 3 – DAS LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIBILIDADES

O acompanhamento das licitações foi efetuado através da análise dos processos de pagamentos, analisados previamente à liberação da despesa e receberam declaração quanto à regularidade dos procedimentos licitatórios, dos atos de dispensa e inexigibilidade de licitação, referentes aos dispositivos constantes no Estatuto Licitatório (Lei n.º 8.666/93), bem como com a Lei n.º 4.320/64, observando ainda, as decisões do Tribunal de Contas do Estado, quanto a legalidade dos atos, conforme quadro a baixo:

*[Assinatura]*  
340



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

<b>ACÓRDÃO/ N.º PROCESSO TCE</b>	<b>ASSUNTO</b>	<b>DETERMINAÇÕES DO TCE</b>	<b>PROVIDÊNCIAS ADOTADAS</b>
Acórdão n.º 255/2009 Processo n.º 238/2007	1º Termo Aditivo ao Contrato n.º 13/2006 do Pregão Presencial n.º 249/2006, firmado entre a SEFAZ e a empresa Minascom Comercial Ltda.	Considerar ilegal o Primeiro Termo Aditivo ao Contrato n.º 13/2006, através do Acórdão 146/2007; Recurso de reconsideração interposto não foi procedente, conforme Acórdão n.º 418/2007.	Deixar de aplicar ao Responsável multa, amparado pelo inciso XLV do art. 5º da Constituição Federal.
Processo n.º 3132/2006	1º Termo Aditivo ao Contrato n.º 63/2005, firmado entre a SEFAZ e a empresa MBS – Distribuidora Comercial Ltda	Considerar ilegal o Primeiro Termo Aditivo ao Contrato.	Deixar de aplicar ao Responsável multa, amparado pelo inciso XLV do art. 5º da Constituição Federal
Acórdão n.º 600/2006 Processo n.º 7173/2006	Edital de Licitação, modalidade Pregão Presencial n.º 299/2005.	Considerar ilegal e ilegítimo o Edital de Licitação, Pregão Presencial n.º 299/2005.	Notificar o Presidente da Comissão Permanente de Licitação e Sr. Secretário da Fazenda do inteiro teor do presente relatório e recomendá-los que devem abster-se de utilizar a modalidade pregão para a aquisição de produtos e serviços de informática com nível de complexidade similar ou superior àqueles objetos da aquisição em foco
Acórdão n.º 519/2007 e Processo n.º 6653/2006.	Edital de Licitação, modalidade Pregão Presencial n.º 219/2005.	Considerar ilegal e ilegítimo o Edital de Licitação, Pregão Presencial n.º 219/2005.	Notificar o Presidente da Comissão Permanente de Licitação e Sr. Secretário da Fazenda do inteiro teor do presente relatório e recomendá-los que devem abster-se de utilizar a modalidade

M JFOA  
341  
RR



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

pregão para a aquisição de produtos e serviços de informática com nível de complexidade similar ou superior àqueles objetos da aquisição em foco.

#### 4 – DOS CONTRATOS

Foram celebrados pelo Governo do Estado do Tocantins, por intermédio da Secretaria da Fazenda 77(setenta e sete) Contratos, referentes à aquisição de material e de prestação de serviços. Destes Contratos, 33 (trinta e três) foram encaminhados para o Tribunal de Contas do Estado. Foram celebrados ainda, 38 (trinta e oito) Contratos de locação de imóvel, destinados a abrigar diversas unidades fiscais estabelecidas na capital e no interior do Estado. Estes Contratos não são objetos de encaminhamento ao Tribunal de Contas do Estado do Tocantins.

#### 5 – DO RECEBIMENTO DE RECURSOS

Após análise do Balancete da Unidade Gestora: 250100 – Secretaria da Fazenda, verificamos que não foi movimentada a conta contábil **199740106 - Convênios de Terceiro Aprovados** portanto, não houve recebimento de recursos mediante convênio, acordo, ajuste, termo de parceria ou outros instrumentos congêneres.

#### 6 – DO REPASSE DE RECURSOS

Após análise do Balancete da Unidade Gestora **250100 – Secretaria Fazenda**, verificou-se um saldo na conta contábil **199110409 - Convênios Concedidos**, referente ao convênio concedido à FTF – Federação Tocantinense de Futebol no valor de R\$ 400.000,00, no exercício de 2008, porém, conforme o **Relatório Gerencial de Controles de Convênios Concedidos**, não foi dado baixa ainda, uma vez que o processo de prestação de contas está em fase de análise.

#### 7 – DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO

Conforme Memorando 04/2010, NUSCIN-Coordenadoria de Fiscalização, os processos de pagamentos foram analisados previamente à liberação da despesa, obedecendo o disposto no inciso I, §1º do art. 36 do Decreto n.º 3.611/2009, porém foram emitidas 272 Notas de Orientações Técnicas durante o exercício, sendo que destas, 44 apresentaram irregularidades que não foram justificadas e sanadas. Conforme Relatório de Processos Analisados, foram analisados 741 processos, 136 Relatórios de Fiscalização e 64 Pareceres.

  
342





Governo do Estado do Tocantins  
Secretaria da Fazenda  
Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno

**8 – DO CONTROLE DO PATRIMÔNIO**

Informamos que na análise do Relatório Contábil de Bens Adquiridos com Recursos Próprios, até o fechamento do último mês do exercício de 2009, gerado e emitido pelo Sistema de Controle Patrimonial – SISPAT, bem como do Saldo da Conta Contábil 142112000 – Bens Móveis, registrados no Balancete, no valor de R\$ 25.019.238,77 (vinte e cinco milhões, dezenove mil, duzentos e trinta e oito reais e setenta e sete centavos), verificou-se uma diferença entre os relatórios no montante de R\$ 1.313.792,33 (Um milhão, trezentos e treze mil, setecentos e noventa e dois reais e trinta e três centavos). Esta diferença está justificada nos relatórios do Patrimônio. Para melhor visualização, segue resumo no **quadro 1**.

<b>Quadro 1 – CONCILIAÇÃO DO RELATÓRIO DE BENS ADQUIRIDOS COM RECURSOS PRÓPRIOS ATÉ DEZEMBRO DE 2009 - SISPAT (X) REGISTRO DO SALDO DA CONTA CONTÁBIL DE BENS MÓVEIS NO BALANCETE SEFAZ/2009 (ACUMULADO)</b>			
<b>BENS PRÓPRIOS ACUMULADOS ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2009</b>			
Conta Contábil	SIAFEM	SISPAT/SECAD	DIFERENÇA
14211200 – Bens Móveis	R\$ 25.019.238,77	R\$ 26.333.031,10	1.313.792,33
<b>BENS DE TERCEIROS ACUMULADOS ATÉ 31 DE DEZEMBRO DE 2009</b>			
19632000 – Bens de Terceiros	R\$ 839.218,67	R\$ 839.218,67	0,00

Ao confrontarmos o Relatório de Movimentação Contábeis de Bens Adquiridos com Recursos Próprios no Exercício de 2009, gerado e emitido pelo Sistema de Controle Patrimonial-SISPAT, com o Relatório de Movimentação Patrimonial do Exercício de 2009/SIAFEM, verificamos que houve uma diferença no valor de R\$ (3.062.792,33), na movimentação anual dos Bens Móveis da UG 250100 – Secretaria da Fazenda, conforme discriminado no **quadro 2**.

<b>Quadro 2 – CONCILIAÇÃO DO MOVIMENTO DO ANO DE 2009 SISPAT (X) RELATÓRIO DE MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL/SIAFEM – 2009</b>			
<b>BENS PRÓPRIOS DE 01 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2009</b>			
Conta Contábil	SIAFEM	SISPAT/SECAD	DIFERENÇA
14211200 – Bens Móveis	R\$ (737.032,95)	R\$ 2.325.759,38	R\$ (3.062.792,33)
<b>BENS DE TERCEIROS DE 01 DE JANEIRO A 31 DE DEZEMBRO DE 2009</b>			
19632000 – Bens de Terceiros	R\$ 11.856,10	R\$ 11.856,10	0,00

Conforme Relatório de Inventário de Bens Móveis do exercício 2009, o Patrimônio da Secretaria da Fazenda possui 18.947 bens ativos, no valor de R\$ 26.333.031,10 (vinte e seis milhões, trezentos e trinta e três mil, trinta e um reais e dez centavos), os quais foram devidamente inventariados e fiscalizados, conforme verificou-se no Relatório de Inventário Patrimonial/2009. Encontra-se em andamento o processo n.º 2008/2540/0004, para a localização de bens móveis, no valor de R\$ 158.708,48 e o processo n.º 2009/2529/0056, para averiguação de furto de um notebook.

343



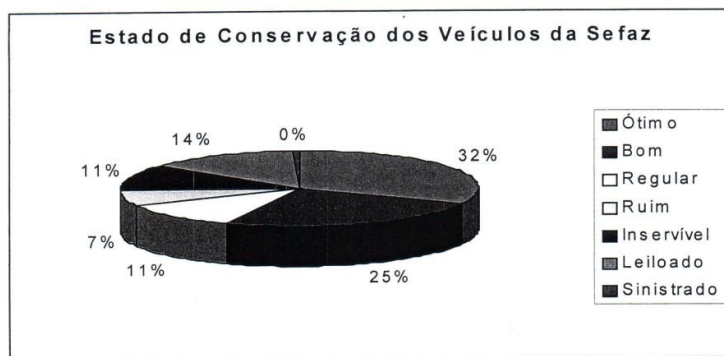
Governo do Estado do Tocantins  
Secretaria da Fazenda  
Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno

### 9 – DO CONTROLE DO ALMOXARIFADO

O Relatório de Conferência ALMOX-SEFAZ, no período de 01/12/2009 a 31/12/2009, apresenta um saldo de R\$ 1.048.372,59, divergindo do saldo da conta contábil 113110000 – Almojarifado, no Balancete, no valor de R\$ 1.045.322,04. A diferença entre a posição financeira e o saldo das contas 11311000 é de R\$ 3.050,52, justificada através de Nota Explicativa, expedida pela Superintendência de Gestão Administrativo-Financeira, de 18 de janeiro de 2010.

### 10 – DA MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE

A frota de veículos da Secretaria da Fazenda é composta de 206 (duzentos e seis) veículos, conforme o **Relatório Analítico com Despesas de Manutenção de Veículos-2009**. Observa-se que foram realizados serviços de manutenção nos veículos e que o estado de conservação da maioria dos veículos da frota pode ser considerado ótimo, levando em consideração os dados demonstrados no gráfico abaixo:



### 11 – DOS RECURSOS HUMANOS

Conforme Memorando n.º 17/2010-DGA/Coordenadoria de Administração de Pessoal, os registros de pontos e ausências de servidores/freqüência é feito através de acompanhamento diário, semanal e mensal.

São realizadas avaliações periódicas de desempenho, com avaliações mensal e anual. O setor de Recursos Humanos utiliza esta ferramenta visando medir o nível de desempenho do servidor, analisando o quanto suas ações de trabalho contribui para os resultados de sua Unidade Administrativa. A Secretaria da Fazenda tem uma política de treinamento interno e externo, com especializações.

344



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

Em relação à cessão e requisição de pessoal é realizada conforme a necessidade do serviço, a pedido e permuta, observando a Lei n.º 1.818/2007, de 23 de agosto de 2007. As concessões de aposentadoria, reforma e pensões, são realizadas através de formalização de processos na Coordenadoria de Administração de Pessoal e enviados à Secretaria da Administração e Instituto de Gestão Previdenciária do Tocantins-IGEPREV. Em relação aos processos administrativos disciplinares, são registrados constantemente nos dossiês dos servidores.

**12 – DOS PROJETOS E EXECUÇÃO DE OBRAS E DE SERVIÇOS DE ENGENHARIA**

Tendo em vista o Memorando n.º 001/2010, da Coordenadoria de Auditoria e Inspeção-NUSCIN-SEFAZ, informamos que não houve inspeção sobre as obras de edificação e nos serviços de engenharia.

**13 – DAS CONTAS CONTÁBEIS**

Nos registros contábeis, através do SIAFEM, foram contemplados todos os ingressos de recursos financeiros recebidos, bem como todos os dispêndios realizados no período, obedecendo aos princípios contábeis e a legislação pertinente, em especial a Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO, a Lei Orçamentária Anual – LOA, a Lei de Licitações e Contratos e a Lei de Responsabilidade Fiscal. No entanto, observamos saldos nas seguintes contas:

<b>Grupo Contas</b>	<b>Descrição</b>	<b>Saldo</b>
112230200	Devedores Diversos	279.735,42
141100000	Participações Societárias	303.618.143,49
142113000	Bens Móveis em Processo de Localização	158.708,48
299110600	Suprimento de Fundos	26.459,13
299110400	Convênios Concedidos	400.000,00
296310400	Contratos a liquidar	7.697.116,73
212160000	Restos a Pagar	1.980,00

**14 – AUDITORIA/INSPEÇÃO INTERNA**

Considerando o Memorando n.º 001/2010, da Coordenadoria de Auditoria e Inspeção-NUSCIN-SEFAZ, informamos que houve inspeções na Delegacia Regional Tributária de Paraíso do Tocantins, no período de 03/03/2009 a 12/03/2009 e no Almoxarifado da Secretaria da Fazenda, nos meses de janeiro a março de 2009. Os respectivos relatórios de auditoria e das inspeções foram encaminhados à Controladoria Geral do Estado.

345



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

**15 – AUDITORIA EXTERNA**

Conforme Memorando da Coordenadoria de Planejamento, Orçamento e Finanças n.º 001/2010, de 25 de janeiro de 2010, informamos que a última Auditoria Externa realizada nesta Secretaria foi do Tribunal de Contas do Estado do Tocantins, no período de 21/08/2009 a 31/12/2009, conforme Portarias TCE n.ºs. 763/2009 e 848/2009.

**16 – CONSIDERAÇÕES E SUGESTÕES**

Tendo em vista que não foram evidenciados atos e fatos que pudessem comprometer ou causar prejuízo ao erário, opinamos pela REGULARIDADE das contas apresentadas pelos responsáveis identificados neste processo, alertando para as seguintes recomendações:

- a) providenciar a regularização dos saldos pendentes nas contas contábeis, conforme demonstrado no quadro, item 13 deste Relatório;
- b) regularizar o saldo apresentado no Demonstrativo do Ativo Realizável, no valor de R\$ 279.735,42;
- c) regularizar a diferença entre o saldo patrimonial contábil SISPATxSIAFEM;
- d) que os setores responsáveis pela elaboração das peças, observem o prazo de entrega ao Núcleo Setorial de Controle Interno, conforme Instrução Normativa n.º 006/2003-TCE;
- e) que sejam viabilizadas ações políticas para que o NUSCIN/SEFAZ, realize fiscalização e inspeções (*in loco*), nos programas e ações, para a devida mensuração da efetividade, eficiência e eficácia da execução;
- f) que seja disponibilizado à Coordenadoria de Avaliação de Resultados, as memórias de cálculos que mensuram os índices, metas e produtos desejados;
- g) implementar um sistema de avaliação do grau de satisfação do público alvo do programa/ação;
- h) que os setores executantes do orçamento da SEFAZ, acompanhe e se esforcem no sentido de possibilitar o atingimento dos índices, metas físicas e orçamentárias dos produtos desejados nos programas/ações;

  
346



**Governo do Estado do Tocantins**  
**Secretaria da Fazenda**  
**Chefia de Núcleo Setorial de Controle Interno**

i) que os setores responsáveis pelo preenchimento dos formulários de Acompanhamento das Metas Físico-Financeiras dos Programas e Acompanhamento das Metas Físico-Orçamentárias Previsto em Ação Governamental, preencham os seguintes campos "Indicador Específico", "Unidade de Medida", "Índice Atual", "Data de Apuração", "Índice Desejado" e outros que não foram devidamente preenchidos;

j) que os coordenadores e gerentes dos Programas e das ações, quando da baixa execução e/ou da não execução dos mesmos, apresentem justificativas;

l) criar e implantar todos os sistemas necessários ao acompanhamento e gestão da execução orçamentária-financeira dos programas sob a responsabilidade da SEFAZ, bem como providenciar o acompanhamento e prestação de contas dos programas e das ações pelos coordenadores e gerentes, designados pela Portaria/Sefaz n.º 996, de 15 de julho de 2009.

Palmas-TO, aos 03 dias do mês de *fevereiro* de *2010*.

*César dos S. Guimarães*  
Coordenador de Fiscalização  
Coord. de Fiscalização  
SEFAZ-TO  
Mat. 707163-9

*Suzana Matias Gondim*  
Coordenador de Auditoria e Inspeção  
Suzana Matias Gondim  
Coord. de Auditoria e Inspeção  
Mat. 632415-5 SEFAZ-TO

*Kilma Leimar de Sousa Rodrigues*  
Coordenador de Avaliação de Resultados  
Coord. de Avaliação de Resultados  
Mat. 6155733-3 SEFAZ-TO

*Delmiro da Silva*  
Chefe do Núcleo Setorial de Controle Interno  
Delmiro da Silva  
Chefe do Núcleo Setorial de Controle Interno  
Mat. 50001525-0 SEFAZ-TO