



**Núcleo Setorial de Controle Interno
Coordenadoria de Avaliação de Resultados**

PROCESSO N.º : 2013/2533/0001
INTERESSADA : SECRETARIA DA FAZENDA
UNIDADE GESTORA – UG : 250100-SECRETARIA DA FAZENDA
EXERCÍCIO FINANCEIRO : 2012
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 06 de dezembro de 2005, e no artigo 47, §2º, inciso IV do Decreto n.º 4.576, de 21 de junho de 2012, 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, no exercício de 2012.

2 – DO CONTROLE ORÇAMENTÁRIO

O orçamento de 2012 e seus créditos adicionais destinados a Unidade Gestora 250100-Secretaria da Fazenda foram devidamente acompanhados e controlados por meio da Lei n.º 2.538/2011, que institui o Plano Plurianual-PPA para o período de 2012-2015, 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 e do 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 pelos programas: Programa de Gestão e Manutenção da Secretaria da Fazenda e Programa Governo e Cidadão, instituídos pela Lei n.º 2.538, de 16 de dezembro de 2011 e Lei n.º 2.547, de 22 de dezembro de 2011.

Destacamos abaixo, o acompanhamento da execução orçamentário-financeira dos programas e ações definidos no PPA 2012/2015, para o exercício de 2012.

[Handwritten signatures]



2.1 Programa de Gestão e Manutenção da SEFAZ

Programa de Gestão e Manutenção da SEFAZ			
Objetivo:	Manutenção das despesas tipicamente administrativas que contribuem para a consecução dos objetivos dos outros programas, porém não foram passíveis de apropriação.		
Metas Orçamentário-Financeiras			
Ação	Recursos (R\$)		
Descrição	Autorizado	Executado	% Útil.
Coordenação e Manutenção dos Serviços Administrativos Gerais	29.664.168,00	29.571.302,84	99,69
Manutenção dos Serviços de Transportes	1.742.450,00	1.742.448,90	99,99
Manutenção de Serviços de Informática	770.956,00	770.954,91	99,99
Manutenção de Recursos Humanos	189.703.283,00	189.703.273,86	99,99
	221.880.857,00	221.787.980,51	99,96

Quadro 1 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa de Gestão e Manutenção da SEFAZ
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11

O Quadro 1 demonstra a execução financeira de 99,96% do Programa de Gestão e Manutenção da Secretaria da Fazenda.

2.2 Programa Governo e Cidadão

2.2.1 Programa Governo e Cidadão: Objetivo 0009

Programa Governo e Cidadão (1034)	
Objetivo: 0009	Promover o planejamento e execução da política de comunicação do Estado, articulando e divulgando as ações de Governo, assessorando o governador no seu relacionamento com a imprensa e a comunidade.
Iniciativa:	5015 - Divulgação das ações de Governo

Quadro 2 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 0009
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11

Metas Orçamentário-Financeiras						
Ação	Recursos (R\$)			Metas Físicas		
Descrição	Autorizado	Executado	% Útil.	Prevista	Exec.	% Útil.
Divulgação das ações da Fazenda	0,00	0,00	0,00	30.500	18.829	61,73
	0,00	0,00				

Quadro 3 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 0009
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11



Conforme Quadro 3 a ação Divulgação das ações da Fazenda não teve orçamento autorizado. No entanto, teve meta física prevista e orçamento previsto, conforme Lei n.º 2.547, de 22 de dezembro de 2011 e Portaria/SEPLAM n.º 01, de 04 de janeiro de 2012, que aprova o Quadro de Detalhamento de Despesa, para o exercício de 2012. No Relatório de Gestão consta justificativa sobre a execução.

2.2.2 Programa Governo e Cidadão: Objetivo 031

Programa Governo e Cidadão (1034)	
Objetivo: 031	Modernizar a Gestão Fiscal por meio de ações de planejamento e gerenciamento; redesenho dos processos de negócios; infra-estrutura de tecnologia da informação e comunicação; equipamentos de apoio e estrutura física adequada; capacitação continuada dos servidores; atendimento ao cidadão-contribuinte; melhorando e ampliando o programa de educação fiscal e estrutura da ouvidoria e maximizando a arrecadação dos tributos e o controle do gasto público
Iniciativas:	0115 - Desenvolvimento da gestão estratégica integrada - PROFISCO 0116 - Modernização da administração tributária e contencioso fiscal - PROFISCO 0120 - Aperfeiçoamento dos mecanismos de transparência da gestão fiscal e comunicação com a sociedade - PROFISCO 0119 - Fortalecimento do programa estadual da educação fiscal - PROFISCO 0118 - Gestão de recursos corporativos - PROFISCO 0195 - Implantação de um novo modelo de recuperação dos créditos tributários - PROFISCO 0192 - Implementação do sistema de custo - PROFISCO 0194 - Modernização dos serviços de controle das operações - PROFISCO 0193 - Revisão da legislação tributária - PROFISCO 0117 - Administração financeira, patrimônio e controle interno - PROFISCO

Quadro 4 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 031
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11

Conforme demonstrado no quadro abaixo, as ações Implantação da gestão estratégica-PROFISCO, Implantação do sistema público de escrituração digital – SPED, Modernização e aperfeiçoamento dos serviços de tecnologia da informação e comunicação-PROFISCO, Gestão do programa estadual de educação fiscal-PROFISCO e Implantação do modelo de ouvidoria fazendária-PROFISCO tiveram orçamento autorizado, mas não houve execução durante o exercício.



A ação Gestão do programa estadual de educação fiscal – PROFISCO não teve orçamento autorizado, conforme Anexo 11-SIAFEM. No entanto, teve meta física prevista e orçamento previsto, conforme Relatório Geral de Ações Temáticas e Portaria/SEPLAM n.º 01, de 04 de janeiro de 2012, que aprova o Quadro de Detalhamento de Despesa, para o exercício de 2012.

No Programa Governo e Cidadão, o Objetivo 031 teve um percentual de execução de 9,35% do orçamento autorizado para o exercício.

Metas Orçamentário-Financeiras/Objetivo 031						
Ação	Recursos (R\$)			Metas Físicas		
Descrição	Autorizado	Executado	% Útil.	Prev.	Exec.	% Útil
Implantação da gestão estratégica - PROFISCO	851.163,00	0,00	0,00	25	0	0,00
Implantação do programa de cooperação interinstitucional nacional e internacional	201.956,00	201.954,22	99,99	20	05	25
Implantação do sistema público de escrituração digital – SPED	289.257,00	0,00	0,00	20	0	0,00
Modernização da administração tributária fiscal	2.741.984,00	762.875,00	27,82	10	3,5	35
Administração do PROFISCO	496.337,00	77.757,38	15,67	20	2,5	12,5
Modernização e aperfeiçoamento dos serviços de tecnologia da informação e comunicação-PROFISCO	6.675.034,00	0,00	0,00	20	00	0,00
Gestão do programa estadual de educação fiscal-PROFISCO	0,00	0,00	0,00	100	00	0,00
Capacitação de gestores e servidores públicos-PROFISCO	7.065,00	7.065,00	100	43	45	104,65
Formação continuada dos agentes multiplicadores-PROFISCO	24.300,00	24.300,00	100	1.200	499	41,58
Implantação do modelo de ouvidoria fazendária-PROFISCO	204.117,00	0,00	0,00	20	0,00	0,00
Total do Objetivo	11.491.213,00	1.073.951,60	9,35			

Quadro 5 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 031
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11



2.2.3 Programa Governo e Cidadão: Objetivo 057

Programa Governo e Cidadão (1034)	
Objetivo: 057	Atender as demandas administrativas e operacionais do Tesouro Estadual, das unidades fazendárias e da sede da SEFAZ, facilitando o desenvolvimento de suas atividades finais, oferecendo serviços, materiais, informações e instalações necessárias e adequadas
Iniciativas:	0180 - Modernização e manutenção da SEFAZ 0183 - Promover assistência aos servidores da SEFAZ 0182 - Construção, reforma, ampliação e aparelhamento das Unidades Fiscais 0184 - Modernização e manutenção do tesouro estadual 0181 - Qualificação do quadro profissional

Quadro 6 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 057
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11

Metas Orçamentário-Financeiras/objetivo 057						
Ação	Recursos (R\$)			Metas Físicas		
Descrição	Autorizado	Executado	% Útil.	Previ sta	Exec ut.	% Útil
Implementação dos sistemas tributário, administrativo e financeiro	7.000.000,00	0,00	0,00	10	0	0,00
Modernização da Sede e Anexos da Secretaria da Fazenda	1.234.199,00	1.167.851,94	94,62	04	186	4650
Ampliação das unidades móveis das regionais	0,00	0,00	0,00	23	0	0,00
Construção e ampliação do ambiente físico das unidades fiscais	0,00	0,00	0,00	05	0	0,00
Manutenção do Ambiente Físico das Unidades Fiscais	0,00	0,00	0,00	28	0	0,00
Reforma do ambiente físico das unidades fiscais	101.937,00	101.936,75	99,99	12	01	8,33
Renovação de mobiliário e equipamentos das regionais	0,00	0,00	0,00	187	0	0,00
Renovação dos equipamentos de informática da SEFAZ	278.400,00	273.904,32	98,39	1.771	08	0,45
Promoção de ações de saúde e assistência social a servidores da SEFAZ	0,00	0,00	0,00	350	0	0,00
Modernização e aperfeiçoamento do Tesouro Estadual	0,00	0,00		01	0	0,00
Total do Objetivo	1.614.536,00	1.543.693,01	95,61			

Quadro 7 – Acompanhamento das Metas Orçamentário-Financeiras do Programa Governo e Cidadão/Objetivo 057
Fonte: Relatório de Gestão 2012 da UG 250100 e Anexo 11



O Quadro 7 demonstra que a ação Implementação dos Sistemas Tributário, Administrativo e Financeiro teve orçamento autorizado, mas não houve execução durante o exercício.

As ações Ampliação das Unidades Móveis das Regionais, Construção e Ampliação do Ambiente Físico das Unidades Fiscais, Manutenção do Ambiente Físico das Unidades Fiscais, Renovação de Mobiliário e Equipamentos das Regionais, Promoção de Ações de Saúde e Assistência Social a Servidores da SEFAZ, Modernização e Aperfeiçoamento do Tesouro Estadual não tiveram orçamento autorizado, conforme Anexo 11-SIAFEM. No entanto, tiveram meta física prevista e orçamento previsto, conforme Lei n.º 2.547, de 22 de dezembro de 2011 e Relatório Geral de Ações Temáticas.

O Programa Governo e Cidadão no Objetivo 057 teve um percentual de execução de 95,61% do orçamento autorizado para o exercício.

Houve aumento no valor do orçamento de R\$ 23.673.025,00, correspondente a 10,84% do orçamento inicial fixado:

ESPECIFICAÇÃO	VALOR	%
Orçamento inicial	218.313.581,00	
Suplementação	28.504.841,00	13,05
(-) Redução	(16.166.703,00)	7,40
Transposição	3.051.653,00	1,39
Transferência	8.283.234,00	3,79
TOTAL	241.986.606,00	

Quadro 8- Controle Orçamentário
Fonte: Anexo 11-Orçamentário e SIAFEM

3 – DAS LICITAÇÕES, DISPENSAS E INEXIGIBILIDADES

O acompanhamento das licitações foi efetuado através da análise dos processos de pagamentos, recebendo 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 à legalidade dos atos, conforme quadro abaixo:



ACÓRDÃO/ N.º PROCESSO TCE	ASSUNTO	DETERMINAÇÕES DO TCE	DATA DA SESSÃO
Resolução n.º 543/2012 Boletim Oficial TCE/TO n.º 780	Processo n.º 6453/2008, Contrato n.º 183/2008, oriundo do Edital de Concorrência Pública n.º 011/2008 e seu Primeiro Termo Aditivo. Visa à reforma e ampliação do Prédio do Posto Fiscal do município de Talismã.	Determinar a realização de Inspeção in loco no prédio do Posto Fiscal do município de Talismã com extensão à sede da SEFAZ.	06/09/2012

Quadro 9 – Acompanhamento dos procedimentos licitatórios, atos de dispensa e inexigibilidade de licitação
Fonte: Boletim Oficial do TCE/TO

4 – DOS CONTRATOS

Foram celebrados pelo Governo do Estado do Tocantins, por intermédio da Secretaria da Fazenda 52 (cinquenta e dois) Contratos, referentes à aquisição de material e prestação de serviços, no valor de R\$ 16.583.201,77 (dezesseis milhões, quinhentos e oitenta e três mil e duzentos e um reais e sessenta e sete centavos). Foram celebrados ainda, 48 (quarenta e oito) Contratos de locação de imóveis, no valor de R\$ 515.367,72 (quinhentos e quinze mil, trezentos e sessenta e sete reais e setenta e dois centavos), destinados a abrigar diversas unidades fiscais estabelecidas na capital e no interior do Estado, conforme quadro abaixo.

Controle de Contratos				
Tipo dos Contratos	Valor do Contrato	Valor do Aditivo	Valor a Liquidar	Valor Liquidado
Contratos de locação de imóveis	515.367,72	615.454,56	102.886,92	1.027.935,36
Contratos de aquisição de material e de prestação de serviços	16.583.201,77	8.260.919,56	11.307.500,06	13.536.621,27
Total	17.098.569,49	8.876.374,12	11.410.386,98	14.564.556,63

Quadro 10 – Controle de Contratos
Fonte: Relatório Mensal de Controle de Contratos e SIAFEM



5 – DO RECEBIMENTO DE RECURSOS

Após análise do Balancete da Unidade Gestora 250100 – Secretaria da Fazenda observa-se que não houve recebimento de recursos mediante convênio, acordo, ajuste, termo de parceria ou outros instrumentos congêneres no exercício de 2012.

6 – DO REPASSE DE RECURSOS

Após análise do Balancete da Unidade Gestora 250100 – Secretaria da Fazenda observa-se que não houve repasse de recursos mediante convênio, acordo, ajuste, termo de parceria ou outros instrumentos congêneres no exercício de 2012.

7 – DOS PROCESSOS DE PAGAMENTO

Conforme Memorando 001/2013, NUSCIN/SEFAZ-Coordenadoria de Fiscalização, os processos de pagamentos foram analisados previamente à liberação da despesa, obedecendo ao disposto no inciso I, §2º do art. 47 do Decreto n.º 4.576/2012 e classificações orçamentárias efetuadas em consonância com MTO/2012. Foram analisados 439 processos, emitidas 39 Notas de Orientações Técnicas, emissão de 98 Relatórios de Fiscalização, 42 Pareceres e 27 Solicitações de Ação de Correção.

8 – DO CONTROLE DO PATRIMÔNIO

O patrimônio da Secretaria da Fazenda possui o total de 20.363 bens ativos, no valor de R\$ 27.623.053,59 (vinte e sete milhões, seiscentos e vinte e três mil, cinqüenta e três reais e cinqüenta e nove centavos), os quais foram devidamente inventariados e fiscalizados, conforme Portaria SEFAZ n.º 849/2012 e Relatório de Inventário Anual de Bens Móveis do exercício de 2012.

Houve movimentação na conta de bens móveis a localizar com saldo no valor de R\$ 184.499,76 (cento e oitenta e quatro mil, quatrocentos e noventa e nove reais e setenta e seis centavos). Para a regularização dos bens móveis foi constituída comissão interna e atuados processos, discriminados no Memorando/SEFAZ/DGA/CAAL n.º 009/2013, que compõe o relatório anual de patrimônio.

Conforme Declaração da Diretoria de Gestão Administrativa, esta Secretaria não recebeu ou efetuou doação de bens móveis patrimoniais.



Em janeiro de 2012 o saldo da conta contábil bens imóveis a cadastrar era de R\$ 28.904,11 (vinte e oito mil, novecentos e quatro reais e onze centavos), e no final do exercício o saldo é de R\$ 91.382,90 (noventa e um mil, trezentos e oitenta e dois reais e noventa centavos). Conforme Memorando/SEFAZ/DGA/CAAL n.º 016/2013, foi instituída Comissão do Patrimônio Imobiliário para promover o levantamento dos imóveis pertencentes a esta Pasta, inclusive os bens em processo de aquisição.

O Demonstrativo Contábil de Bens Ativos por Grupo-Acumulado demonstra diferença entre o Sistema de Controle Patrimonial – SISPAT, e o saldo da conta contábil Bens Móveis registrado no Balancete, conforme Justificativa das Diferenças entre as Posições do SIAFEM e do SISPAT dezembro/2012.

Os Demonstrativos Contábeis das Movimentações Acumuladas Incorporação e Desincorporação apresentam uma diferença entre o SISPAT e o SIAFEM no montante de R\$ 281.415,00 (duzentos e oitenta e um mil, quatrocentos e quinze reais). Este valor consta na Justificativa das Diferenças entre as Variações/Movimentações do SIAFEM e do SISPAT-Bens Móveis Próprios.

9 – DO CONTROLE DO ALMOXARIFADO

O Almoarifado foi inspecionado periodicamente e encontra-se devidamente conferido, ajustado ao controle de entrada e saída de materiais e com seu inventário físico-financeiro conciliado com o valor contábil demonstrado no Balanço Patrimonial.

A conciliação do almoarifado evidencia saldo de R\$ 557.833,58 (quinhentos e cinquenta e sete mil, oitocentos e trinta e três reais e cinquenta e oito centavos), conferindo com o valor registrado no balancete de verificação.

10– DA MANUTENÇÃO DO TRANSPORTE

A frota de veículos da Secretaria da Fazenda é composta de 142 (cento e quarenta e dois) veículos, conforme o Relatório Analítico com Despesas de Manutenção de Veículos-2012, da Coordenadoria de Administração e Apoio Logístico. 79 veículos são considerados em bom estado de conservação, 09 em estado de conservação ruim e 54 em estado de conservação regular. Observa-se que foram realizados serviços de manutenção e aquisição de peças, no montante de R\$ 815.014,48 (oitocentos e quinze mil e quatorze reais e quarenta e oito centavos).



11 – DOS RECURSOS HUMANOS

Conforme Memorando n.º 007/2013-DGA/SEFAZ/Coordenadoria de Administração de Pessoal, o controle dos registros de pontos e ausências de servidores/frequência é feito através de acompanhamento diário, semanal e mensal.

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

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 pensão 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

Informamos que não houve inspeção nas obras de edificação e nos serviços de engenharia, pelo NUSCIN-SEFAZ. No entanto, todos os pagamentos realizados foram atestados pelos engenheiros da Secretaria da Infraestrutura.

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.

[Handwritten signatures]



14 – TOMADA DE CONTAS ESPECIAL

Instauração de Tomada de Contas Especial, conforme processo n.º 2011/2531/001, determinada pela Controladoria-Geral do Estado, para apuração dos fatos, identificação dos responsáveis e quantificação do dano, caso constatado, referente aos processos n.ºs. 2009/2529/00207 e 2009/2529/00445 de prestação de serviços de marketing e operação de central de ouvidoria.

N.º DO DOCUMENTO QUE DETERMINA A TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	BASE LEGAL	PROCESSO	N.º PORTARIA DE INSTAURAÇÃO DA TOMADA DE CONTAS ESPECIAL	SITUAÇÃO DA TOMADA DE CONTAS ESPECIAL
OFÍCIO/CGE/GASEC N.º 1.410/2011, de 21 de dezembro de 2011.	Lei n.º 4.320/64 e art. 4º, inciso XV da Lei n.º 1.415, de 20 de novembro de 2003.	Processos n.ºs 2009/2529/00207 e 2009/2529/00445 empresa Tocantins Market-Análise e Investigação de Mercado Ltda	Portaria SEFAZ n.º 45, de 17 de janeiro de 2012.	Concluída.

Quadro 11 – Acompanhamento de Tomada de Contas Especial
Fonte: Coordenadoria de Auditoria e Inspeção

15 – AUDITORIA/INSPEÇÃO INTERNA

O Memorando n.º 001/2013 da Coordenadoria de Auditoria e Inspeção-NUSCIN-SEFAZ, informa que foram realizadas inspeções nos Anexos I e II (Almoxarifado), nos setores de Notas Fiscais, Transporte e nas Delegacias Regionais Tributárias de Araguaína, Alvorada e Colinas. No entanto, os relatórios não foram encaminhados à Controladoria-Geral do Estado, devido à falta de manifestação dos responsáveis, sobre os apontamentos.

16 – AUDITORIA EXTERNA

Conforme Resolução n.º 543/2012-TCE/TO-Pleno, Boletim Oficial n.º 780, de 06 de setembro de 2012, houve Inspeção in loco no prédio do Posto Fiscal do município de Talismã/TO com extensão à sede da Secretaria da Fazenda do Estado do Tocantins, no Contrato n.º 183/2008, oriundo do Edital de Concorrência Pública n.º 011/2008 e seu Primeiro Termo Aditivo. Este Núcleo Setorial de Controle Interno não recebeu cópia do Relatório de Inspeção.

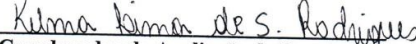


17 – CONSIDERAÇÕES E SUGESTÕES

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) implantar um sistema de avaliação do grau de satisfação do público alvo do programa/ação;
- b) que os setores executantes do orçamento realizem fiscalização para mensurar a efetividade, eficiência e eficácia das ações;
- c) que os responsáveis pelos programas e ações demonstrem o impacto dos resultados esperados com as alterações solicitadas e quais os reflexos dos cancelamentos sobre a programação prevista;
- d) implantar sistema para o acompanhamento e gestão da execução orçamentário-financeira do programa sob a responsabilidade desta unidade gestora.


Palmas-TO, aos 28 dias do mês de janeiro de 2013.


Coordenador de Avaliação de Resultados

Kelma Lima de Sousa Rodrigues
Coord. de Avaliação de Resultados
Mat. 8165793-5 SEFAZ-TO

Adriano César dos S. Guimarães
Coordenador de Fiscalização
SEFAZ-TO - 134.76.1E-16


Coordenador de Fiscalização


Chefe do Núcleo Setorial de Controle Interno

João Pedroso de Moura
Chefe do Núcleo Setorial
de Controle Interno
Mat.: 189855-8 SEFAZ-TO