TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

PROCESSO	: 2019 25000 000150
UNIDADE GESTORA	: 130100 – Secretaria do Planejamento e Orçamento
EXERCÍCIO FINANCEIRO	: Até agosto/2018
ASSUNTO	: Prestação de Contas Anual
TIPO DE AUDITORIA	: Avaliação da Gestão

RELATÓRIO DE AUDITORIA N° 014/2019/PCA/CGE

SGD Nº 2019 09049 000664

Consoante às disposições contidas na Instrução Normativa TCE n° 006/2003 do Tribunal de Contas do Estado – TCE/TO, procedemos a análise da Prestação de Contas Anual da **Secretaria do Planejamento e Orçamento**, nos termos do inciso XII do artigo 3° da Lei n° 2.735/2013 e do Decreto nº 5.364/2016 e suas alterações.

1. COMPOSIÇÃO DO PROCESSO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS

Examinando o processo de Prestação de Contas do período de **1º de janeiro a 31 de agosto de 2018** da **Secretaria do Planejamento e Orçamento**, verificou-se que o mesmo está constituído com as peças previstas no art. 9º Instrução Normativa TCE/TO nº 006/2003, tendo sido entregue nesta Controladoria Geral do Estado no dia 13 de fevereiro de 2019, fora do prazo que determina o art. 3º, II do Decreto nº 5.364/2016.

2. DA ANÁLISE CONTÁBIL

2.1 Do Responsável

a) O Departamento de Contabilidade no exercício de 2018 estava sob a responsabilidade do servidor **Miguel Carlos Chaves Júnior** - Contador.

b) O contador que assinou os demonstrativos contábeis apresentou a regularidade de inscrição no Conselho Regional de Contabilidade – CRC/TO nº 001281/O-6, conforme certidão, às fls. 33, volume I.

2.2 Das Demonstrações Contábeis de Natureza Orçamentária, Financeira e Patrimonial

As informações a seguir foram obtidas a partir dos Demonstrativos Contábeis de às fls. 195 a 347, relativos ao exercício de 2018, **acumulado até 31 de agosto**, tendo sua confiabilidade verificada junto ao Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins (SiafeTO).

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

2.2.1 Balanço Orçamentário

a) O Balanço Orçamentário é a demonstração contábil que tem a finalidade de evidenciar as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.

b) O Orçamento para o exercício de 2018, aprovado pela Lei Estadual n° 3.344, de 28 de dezembro de 2017, que estimou a receita e fixou as despesas do Poder Executivo para o exercício financeiro de 2018, determinou como crédito inicial para o Órgão o valor de R$ 180.518.038,00 (cento e oitenta milhões, quinhentos e dezoito mil, trinta e oito reais).

2.2.1.1 Receita Realizada

a) Houve realização da receita no valor de R$ 49.390.232,29 (quarenta e nove milhões, trezentos e noventa mil, duzentos e trinta e dois reais e vinte e nove centavos) referente à remuneração de depósitos bancários, outras restituições, alienação de bens e mercadorias apreendidos e operações de créditos contratuais, embora o órgão não se trata de um agente arrecadador.

b) A realização da receita demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos autorizada pela Lei Orçamentária Anual, indica um baixo nível de execução com percentual médio de 35,10%, bem a baixo do previsto, não constando informações em Notas Explicativas quanto às receitas, conforme quadros a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
Receitas Correntes	27.770.576,00	1.203.053,74	4,33
Receitas de Capital	112.946.173,00	48.187.178,55	42,28
TOTAL	**140.716.749,00**	**49.390.232,29**	**35,10**

FONTE: Siafe-TO Anexo 10 sem Fonte Por UG

FONTE DE RECURSOS	ATUALIZADA	ARRECADADA	%
100 - Recursos Ordinários	0,00	21.394,19	0,00
103 - Contrapartida	0,00	254,56	0,00
220 - Operações de Crédito	62.858.535,00	48.615.334,50	77,34
225 - Convênios Federais	77.858.214,00	735.149,04	0,94
226 - Alienação de Bens	0,00	18.100,00	0,00
TOTAL	**140.716.749,00**	**49.390.232,29**	**35,10**

FONTE: Siafe-TO - ANEXO 10 por UG (Fonte)

2.2.1.2 Despesa Executada

A execução da despesa, demonstrada por categoria econômica e fonte de recursos, indica um nível de execução das dotações autorizadas pela Lei Orçamentária Anual, com percentual médio de 12,06%, muito abaixo do previsto, conforme quadros a baixo:

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

CATEGORIA ECONÔMICA	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
Despesas Correntes	32.331.717,00	16.244.296,42	50,24
Despesas de Capital	152.744.657,00	6.082.936,99	3,98
TOTAL	**185.076.374,00**	**22.327.233,41**	**12,06**

FONTE: Siafe-TO - Anexo 2

FONTE DE RECURSOS	AUTORIZADA	EXECUTADA	%
100 - Recursos Ordinários	43.495.049,00	16.283.088,80	37,44
103 - Contrapartida	864.576,00	39.112,67	4,52
220 - Operações de Crédito	62.858.535,00	3.777.608,35	6,01
225 - Convênios Federais	77.858.214,00	2.227.423,59	2,86
TOTAL	**185.076.374,00**	**22.327.233,41**	**12,06**

FONTE: Siafe-TO -Anexo 11 por Fonte

2.2.1.3 Das Alterações do Orçamento Inicial

O orçamento inicial da Secretaria do Planejamento e Orçamento foi de R$ 180.518.038,00 (cento e oitenta milhões, quinhentos e dezoito mil, trinta e oito reais) e suas alterações no valor de R$ 4.558.336,00 (quatro milhões, quinhentos e cinquenta e oito mil, trezentos e trinta e seis reais), perfazendo um montante autorizado de R$ 185.076.374,00 (cento e oitenta e cinco milhões, setenta e seis mil, trezentos e setenta e quatro reais), conforme demonstrado no Anexo 11 – Por Fonte, às fls. 210.

2.2.1.4 Do Superávit Orçamentário

a) O Balanço Orçamentário, às fls. 212 e 213, apurado a partir do comparativo entre a receita e a despesa executadas no período, apresenta superávit de R$ 27.062.998,88 (vinte e sete milhões, sessenta e dois mil, novecentos e noventa e oito reais e oitenta e oito centavos). Considerando as Transferências Financeiras Recebidas para a Execução Orçamentária (cotas), o resultado efetivo gerou um superávit de R$ 6.085.532,31 (seis milhões, oitenta e cinco mil, quinhentos e trinta e dois reais e trinta e um centavos) representando 8,92% da receita total, conforme tabela abaixo:

Receitas Realizadas	49.390.232,29
Despesas Executadas	22.327.233,41
Superávit	27.062.998,88
Transferências Financeiras Recebidas para Execução Orçamentária	18.797.231,69
Transferências Financeiras Concedidas para Execução Orçamentária	39.774.698,26
Saldo das Transferências	-20.977.466,57
Receitas Totais	68.187.463,98
Superávit	27.062.998,88
Superávit Efetivo	6.085.532,31

FONTE: Balanço Orçamentário

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

b) Consta nota explicativa, às fls. 348 a 353, acerca do superávit apresentado no Balanço Orçamentário.

2.2.2 Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro é uma demonstração contábil que evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos de caixa provenientes do exercício anterior e os que são transferidos para o início do exercício seguinte.

2.2.2.1 Ingressos e Dispêndios

A receita orçamentária no período, no valor de R$ 49.390.232,29 (quarenta e nove milhões, trezentos e noventa mil, duzentos e trinta e dois reais e vinte e nove centavos), somada às transferências financeiras recebidas no valor de R$ 18.912.312,54 (dezoito milhões, novecentos e doze mil, trezentos e doze reais e cinquenta e quatro centavos), os recebimentos extra orçamentários no valor de R$ 7.332.344,07 (sete milhões, trezentos e trinta e dois mil, trezentos e quarenta e quatro reais e sete centavos) e o saldo do exercício anterior, no valor de R$ 54.090.356,66 (cinquenta e quatro milhões, noventa mil, trezentos e cinquenta e seis reais e sessenta e seis centavos), foram suficientes para cobrir as despesas orçamentárias, no valor de R$ 22.327.233,41 (vinte e dois milhões, trezentos e vinte e sete mil, duzentos e trinta e três reais e quarenta e um centavos), as transferências financeiras concedidas no montante de R$ 40.925.481,09 (quarenta milhões, novecentos e vinte e cinco mil, quatrocentos e oitenta e um reais e nove centavos), os pagamentos extra orçamentários no valor de R$ 9.707.484,15 (nove milhões, setecentos e sete mil, quatrocentos e oitenta e quatro reais e quinze centavos), restando saldo de R$ 56.765.046,91 (cinquenta e seis milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, quarenta e seis reais e noventa e um centavos) para o exercício seguinte, conforme se observa no Balanço Financeiro, às fls. 216 a 219.

2.2.3 Balanço Patrimonial

a) O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

b) O Balanço Patrimonial, às fls. 221 e 222, demonstra uma situação positiva dos bens, direitos e obrigações, como se observa a seguir:

I) O Passivo Circulante é maior que o Ativo Circulante em 21,20%, demonstrando insuficiência de recursos para pagamento das dívidas de curto prazo;

II) O resultado da comparação do Ativo Não Circulante, composto pelos Investimentos e Imobilizado com o Passivo Não Circulante (Dívida Fundada), representado pelo demais obrigações a longo prazo – parcelamento junto ao IBAMA, revela que o valor dos compromissos de longo prazo é de baixo valor;

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

III) O Quadro do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial, demonstra um superávit financeiro de R$ 45.922.919,35 (quarenta e cinco milhões, novecentos e vinte e dois mil, novecentos e dezenove reais e trinta e cinco centavos), obtido a partir da comparação do Ativo Financeiro no valor de R$ 56.879.232,73 (cinquenta e seis milhões, oitocentos e setenta e nove mil, duzentos e trinta e dois reais e setenta e três centavos), com o Passivo Financeiro no valor de R$ 10.956.313,38 (dez milhões, novecentos e cinquenta e seis mil, trezentos e treze reais e trinta e oito centavos), conforme demonstrativo às fls. 223.

IV) Verifica-se que a Unidade Gestora apresenta um valor de R$ 62.377.057,50 (sessenta e dois milhões, trezentos e setenta e sete mil, cinquenta e sete reais e cinquenta centavos) no Passivo Permanente, com atributo "P". Este montante representa as despesas contabilizadas sem suporte orçamentário.

V) Os bens patrimoniais, móveis e imóveis, próprios e de terceiros, estão registrados no imobilizado, às fls. 221, no valor total de R$ 34.618.594,20 (trinta e quatro milhões, seiscentos e dezoito mil, quinhentos e noventa e quatro reais e vinte centavos), já deduzida a depreciação, havendo divergência com o SISPAT - Mês 12/2018, às fls. 355 a 374, justificado às fls. 280, 281 e 383.

VI) A conta contábil "Estoques", às fls. 221, apresenta saldo no valor de R$ 53.690,39 (cinquenta e três mil, seiscentos e noventa reais e trinta e nove centavos), que confere com a posição física e financeira do material em estoque, às fls. 384 a 403.

VII) A conta "Caixa e Equivalentes de Caixa", às fls. 221 e 239, registra saldo no valor total de R$ 56.795.046,91 (cinquenta e seis milhões, setecentos e noventa e cinco mil, quarenta e seis reais e noventa e um centavos), que confere com o Balanço Financeiro.

VIII) O montante de "Caixa e Equivalente de Caixa" o valor é composto pelo Limite de Saque com Vinculação de Pagamento disponibilizado pelo Tesouro na referida UG, incluindo o saldo referente à conta de Outros Créditos a Receber e Valores de Curto Prazo, somados aos saldos apresentados nas contas da conciliação bancária, conferindo com os extratos destas, conforme discriminação abaixo:

R$ 49.155.215,13 nas contas bancárias específicas;

R$ 5.393.909,07 aplicações financeiras;

R$ 2.043.836,83 limite de saque com vinculação de pagamento;

R$ 172.085,88 outros créditos a receber e valores de curto prazo.

IX) As contas do Passivo Circulante, às fls. 222, totalizam um saldo de R$ 70.659.929,01 (setenta milhões, seiscentos e cinquenta e nove mil, novecentos e vinte e nove reais e um centavo) correspondentes a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

X) O saldo inicial da conta "Passivo Não Circulante", às fls. 222, registra dívida fundada no valor de R$ 240.446,43 (duzentos e quarenta mil, quatrocentos e quarenta e seis reais e quarenta e três centavos), referente a demais obrigações a longo prazo. Houve no exercício, amortização no montante de R$ 34.349,49 (trinta e quatro mil, trezentos e quarenta e nove reais e quarenta e nove centavos), permanecendo saldo que foi remanejado à Secretaria da Fazenda, no valor de R$ 206.096,94 (duzentos e seis mil, noventa e seis reais e noventa e quatro centavos).

2.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

O resultado patrimonial do período evidencia Variação Patrimonial Aumentativa de R$ 69.450.533,73 (sessenta e nove milhões, quatrocentos e cinquenta mil, quinhentos e trinta e três reais e setenta e três centavos) e Variação Patrimonial Diminutiva de R$ 58.946.793,25 (cinquenta e oito milhões, novecentos e quarenta e seis mil, setecentos e noventa e três reais e vinte e cinco centavos), demonstrando resultado patrimonial positivo do período, no montante de R$ 10.503.740,48 (dez milhões, quinhentos e três mil, setecentos e quarenta reais e quarenta e oito centavos), conforme demonstrado às fls. 226 e 227.

2.2.5 Demonstração de Fluxo de Caixa

A Demonstração dos Fluxos de Caixa demonstrou por suas origens e as aplicações de caixa, Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa no montante de R$ 2.674.690,25 (dois milhões, seiscentos e setenta e quatro mil, seiscentos e noventa reais e vinte e cinco centavos), proveniente do fluxo de caixa líquido das atividades operacionais no valor negativo de R$ 39.112.163,95 (trinta e nove milhões, cento e doze mil, cento e sessenta e três reais e noventa e cinco centavos), as atividades de investimentos no valor negativo de R$ 6.365.974,86 (seis milhões, trezentos e sessenta e cinco mil, novecentos e setenta e quatro reais e oitenta e seis centavos) as atividades de financiamento no valor de R$ 48.152.829,06 (quarenta e oito milhões, cento e cinquenta e dois mil, oitocentos e vinte e nove reais e seis centavos), que somado ao caixa equivalente de caixa inicial no valor de R$ 54.090.356,66 (cinquenta e quatro milhões, noventa mil, trezentos e cinquenta e seis reais e sessenta e seis centavos), atingiu um saldo de caixa equivalente de caixa final de no valor de R$ 56.765.046,91 (cinquenta e seis milhões, setecentos e sessenta e cinco mil, quarenta e seis reais e noventa e um centavos) às fls. 233.

2.2.6 Restos a pagar

a) Houve inscrição de despesas em restos a pagar no exercício no valor de R$ 3.387.652,04 (três milhões, trezentos e oitenta e sete mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e quatro centavos), deste montante, R$ 1.890.271,48 (um milhão, oitocentos e noventa mil, duzentos e setenta e um reais e quarenta e oito centavos) refere-se a restos a pagar processados e R$ 1.497.380,56 (um milhão, quatrocentos e noventa e sete mil, trezentos e oitenta reais e cinquenta e seis centavos) restos a pagar não processados, conforme demonstrado no Balanço Financeiro às fls. 216.

b) Registra-se um montante inscrito em restos a pagar não processados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 214, do qual foi liquidado e pago R$ 1.677.156,56 (um milhão, seiscentos e setenta e sete mil, cento e cinquenta e seis reais e cinquenta e seis

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

centavos), não havendo cancelamento, restando ainda um saldo de R$ 1.499.767,82 (um milhão, quatrocentos e noventa e nove mil, setecentos e sessenta e sete reais e oitenta e dois centavos), constando justificativa em item próprio na Nota Explicativa às fls. 283.

c) Do montante inscrito em restos a pagar processados e não processados liquidados de exercícios anteriores, demonstrado às fls. 215, foi pago R$ 222.544,15 (duzentos e vinte e dois mil, quinhentos e quarenta e quatro reais e quinze centavos) não havendo cancelamento, restando um saldo de R$ 2.996.392,91 (dois milhões, novecentos e noventa e seis mil, trezentos e noventa e dois reais e noventa e um centavos), constando justificativa em item próprio na Nota Explicativa às fls. 283.

3. CUMPRIMENTO DAS METAS PREVISTA NO PLANO PLURIANUAL E NA LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

a) O Relatório de Gestão, às fls. 34 a 160, consoante disposições do art. 9º, inciso III da Instrução Normativa TCE-TO nº 006/2003, demonstra que as atribuições da Secretaria do Planejamento e Orçamento foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance das ações do Programa 1100 – Manutenção e Gestão do Poder Executivo, estabelecidos na Lei Estadual nº 3.343/2017 e na Lei Estadual nº 3.344/2017.

b) Houve acompanhamento e recomendações da execução do PPA e do orçamento, pela Controladoria-Geral do Estado, no exercício de 2018, por meio de sistema próprio , para fins de verificação do cumprimento das metas e objetivos previstos no Plano Plurianual e ações orçamentárias, conforme demonstrados a seguir:

3.1 Objetivos e Metas Estabelecidos no PPA:

a) No relatório de gestão está demonstrado que as atribuições da Secretaria do Planejamento e Orçamento, foram desenvolvidas com vistas a contribuir para o alcance dos objetivos, definidos nos Programas Temáticos 1149 - Infraestrutura Hídrica para Irrigação e Usos Múltiplos, 1166 - Planejamento, Orçamento e Gestão, às fls. 41 a 47.

b) Para os objetivos do Órgão, foram estabelecidas 72 (setenta e duas) metas físicas regionalizadas, e 1 (uma) não regionalizada, cuja análise, indica uma execução de 29,45%, em relação ao que foi previsto para o exercício 2018, das quais, 50 (cinquenta) metas não foram executadas, conforme demonstrativos às fls. 57 a 128 e 444. No entanto, as análises e justificativas não demostraram os benefícios gerados pelas metas, não apresentando as justificativas do não alcance, prejudicando execução da meta planejada para o quadriênio do PPA.

3.2 Indicadores

A avaliação do grau de efetividade do alcance dos objetivos definidos no PPA foi realizada por meio da aferição de 09 (nove) indicadores, dos quais 04 (quatro) constam que não foram apurados, com execução para o Órgão, conforme análises e justificativas nos demonstrativos às fls. 48 a 56 e 445.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

3.3 Ações Temáticas

a) Conforme informações extraídas do Plano Plurianual - PPA, Lei Orçamentária Anual - LOA e Sistema Integrado de Administração Financeira do Estado do Tocantins (SiafeTO), detalhadas no quadro abaixo, durante o exercício de 2018, as 22 (vinte e duas) ações vinculadas aos Programas Temáticos 1149 - Infraestrutura Hídrica para Irrigação e Usos Múltiplos e 1166 - Planejamento, Orçamento e Gestão, representaram um orçamento autorizado no valor de R$ 165.794.899,00 (cento e sessenta e cinco milhões, setecentos e noventa e quatro mil, oitocentos e noventa e nove reais) conforme demonstrativos às fls. 129 a 158.

Ações Temáticas por Programa

Meta Financeira							Metas Físicas				
Ação	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A	Produto	Prevista	Realizado	Execução
Programa - 1149 - Infraestrutura Hídrica para Irrigação e Usos Múltiplos											
1022	20.780.840,00	84.346,00	20.865.186,00	2.278.228,24	2.278.228,24	10,91%	10,91%	Obra construída	20	2	10,00%
1033	5.501.000,00	735.900,00	6.236.900,00	36.958,33	36.958,33	0,59%	0,59%	Estudo e projeto elaborado	3	0	0,00%
1063	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Plano implementado	1	0	0,00%
1065	6.933.592,00	-1.820.056,00	5.113.536,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Projeto implantado	1	0	0,00%
2108	67.175.041,00	722.527,00	67.897.568,00	3.647.245,84	3.647.245,84	5,37%	5,37%	Obra mantida	2	0	0,00%
Total	**100.405.473,00**	**-277.283,00**	**100.128.190,00**	**5.962.432,41**	**5.962.432,41**	**5,95%**	**5,95%**				
Programa - 1166 - Planejamento, Orçamento e Gestão											
2053	9.796.000,00	0,00	9.796.000,00	1.354.507,91	1.129.544,46	13,82%	11,53%	Ordenamento territorial estruturado	1	0	0,00%
1015	320.000,00	0,00	320.000,00	17.140,50	17.140,50	5,35%	5,35%	Programa avaliado.	60	40	66,66%
2080	3.154.000,00	0,00	3.154.000,00	29.900,00	29.900,00	0,94%	0,94%	Base cartográfica do Estado	1	0	0,00%
2132	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Informação disponibilizada	4	2	50,00%
2366	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Consórcio Desen. Sustentável da Amazônia Legal fortalecido.	1	0	0,00%
2112	1.900.000,00	0,00	1.900.000,00	475.000,00	475.000,00	25,00%	25,00%	Consórcio Brasil Central promovido	1	1	100,00%
1078	18.595.136,00	-810.000,00	17.785.136,00	1.214.607,11	247.079,42	6,82%	1,38%	Desenvolvimento regional promovido	1	0	0,00%
6001	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Capital aumentado.	1	0	0,00%
1051	270.000,00	0,00	270.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	PAE implantado.	25	7	28,00%
1068	555.000,00	432.000,00	987.000,00	430.834,28	430.834,28	43,65%	43,65%	Infraestrutura de Tecnologia consolidada	25	0	0,00%
1032	325.000,00	0,00	325.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Infraestrutura de Tecnologia Unificada	30	0	0,00%
2110	458.147,00	4.253.027,00	4.711.174,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Solução corporativa mantida	17	0	0,00%
2001	4.000.000,00	0,00	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	Convênio acompanhado	1	0	0,00%
2027	2.500.000,00	0,00	2.500.000,00	43.130,52	43.130,52	1,72%	1,72%	Servidor capacitado	320	716	223,75%
2090	4.900.000,00	0,00	4.900.000,00	477.149,66	477.149,66	9,73%	9,73%	Gestão de planejamento implementado	6	26	433,33%
2119	3.333.011,00	960.592,00	4.293.603,00	602.233,69	602.233,69	14,02%	14,02%	UGP mantida	2	0	0,00%
2156	214.796,00	0,00	214.796,00	38.938,96	38.938,96	18,12%	18,12%	Auditoria Externa realizada	1	1	100,00%
Total	**60.831.090,00**	**4.835.619,00**	**65.666.709,00**	**4.683.442,63**	**3.490.951,41**	**7,13%**	**5,32%**				
Geral	**161.236.563,00**	**4.558.336,00**	**165.794.899,00**	**10.645.875,04**	**9.453.383,90**	**6,42%**	**5,70%**				

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

b) Depreende-se da análise que a Secretaria do Planejamento e Orçamento, apresentou, de forma geral, um baixo desempenho orçamentário, tendo empenhado apenas 6,42% dos recursos autorizados.

c) Quanto às ações 1033, 2108, 2053, 2080, 1078, 1068 e 2119, observou-se execução financeira de 0,59%, 5,37%, 13,82%, 0,94%, 6,82%, 43,65% e 14,02%, respectivamente, não havendo execução da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, porém, há que se considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é necessário mensurar a estimativa de custo (recurso orçamentário) necessário para sua execução, totalizando assim o valor autorizado do orçamento para a referida ação, conforme análise e justificativas às fls. 131, 132 a 136, 137 a 139, 142 a 151 e 157.

d) Constatou-se que nas ações 1063, 1065, 2366, 6001, 1032, 2110 e 2001, não houve execução financeira, nem execução da meta física, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis, conforme demonstrativos, às fls. 133 a 135, 145, 149, 152 a 154.

e) Nas ações 2132, 1051, não houve execução financeira, sendo que as mesmas alcançaram a execução de 50% e 28% da meta física planejada, tendo sido os esclarecimentos apresentados pelos responsáveis das ações, conforme as análises nos demonstrativos, às fls. 144 e 150.

f) As ações 2112 e 2156, tiveram execução financeira de 25,00% e 18,12%, respectivamente, porém alcançaram a execução de 100% da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, porém, há que se considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é necessário mensurar a estimativa de custo (recurso orçamentário) necessário para sua execução, totalizando assim o valor autorizado do orçamento para a referida ação, conforme as análises nos demonstrativos, às fls. 146 e 158.

g) Com relação as ações 2027 e 2090, houve baixa execução financeira de 1,72%, e 9,73%, porém ultrapassaram a execução da meta física planejada, tendo sido apresentado os esclarecimentos pelos responsáveis das ações, porém, há que se considerar que na elaboração da ação temática para cada unidade da meta física da ação é necessário mensurar a estimativa de custo (recurso orçamentário) necessário para sua execução, totalizando assim o valor autorizado do orçamento para a referida ação, conforme as análises nos demonstrativos, às fls. 155 e 156.

3.4 Ações de Gestão

A execução das ações de gestão associadas ao Programa 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo, conforme quadro abaixo, envolvendo um total de 02 (duas) ações orçamentárias de Gestão Financeira, com orçamento autorizado no valor de R$ 19.281.475,00 (dezenove milhões duzentos e oitenta e um mil, quatrocentos e setenta e

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

cinco reais) demonstra um percentual de execução de 60,58% conforme análises e justificativas nos demonstrativos, às fls. 159 e 160.

Ações de Gestão Financeira por Programa

Ação		Meta Financeira						
Código	Descrição	Orç. Inicial	Alteração	Autorizado	Empenhado	Liquidado	% E/A	% L/A
Programa - 1100 - Manutenção e Gestão do Poder Executivo								
2200	Coordenação e Manutenção dos Serviços Administrativos Gerais.	4.207.390,00	0,00	4.207.390,00	1.738.631,75	1.433.742,33	41,32 %	34,07 %
2221	Manutenção de Recursos Humanos.	15.074.085,00	0,00	15.074.085,00	9.942.726,62	9.942.726,62	65,95 %	65,95 %
Total Geral		**19.281.475,00**	**0,00**	**19.281.475,00**	**11.681.358,37**	**11.376.468,95**	**60,58%**	**59,00%**

FONTE: Sistema de Acompanhamento da Execução Orçamentária e do PPA

4. TRANSFERÊNCIAS E RECEBIMENTOS DE RECURSOS POR FONTE MEDIANTE CONVÊNIO, ACORDO, AJUSTE, TERMO DE PARCERIA OU OUTRO INSTRUMENTO CONGÊNERES

No que concerne à Secretaria do Planejamento e Orçamento não houve recebimento de recursos de convênios da União, conforme demonstrado no Anexo10, às fls. 294 a 297, assim como não houve recursos concedidos aos municípios e entidades sem fins lucrativos, conforme demonstrado Anexo 2, às fls. 292 e 293.

5. REGULARIDADE DOS PROCEDIMENTOS LICITATÓRIOS, DOS ATOS RELATIVOS À DISPENSA E INEXIGIBILIDADE DE LICITAÇÃO, BEM COMO DOS CONTRATOS

a) Os aspectos relativos à legalidade e regularidade dos atos e procedimentos adotados na aplicação dos recursos públicos referentes à Secretaria de Planejamento e Orçamento do Estado do Tocantins foram parcialmente acompanhados e fiscalizados pela Controladoria-Geral do Estado.

b) Com base na Instrução Normativa CGE nº 01/2017 que dispõe e disciplina a obrigatoriedade do envio de processos para análise da Controladoria, foi analisado da Secretaria de Planejamento e Orçamento do Estado do Tocantins, 1 (um) processo concernente à Adesão em Ata de Registro de Preços, tendo sido recomendada adoção de medidas corretivas para melhor instrução processual e adequação às normas

6. FISCALIZAÇÕES E INSPEÇÕES REALIZADAS

Durante o exercício de 2018 não foi realizada nenhuma auditoria, inspeção ou fiscalização na Secretaria de Planejamento e Orçamento do Estado do Tocantins, ressaltamos, porém que no exercício em análise foram realizadas 15 (quinze) auditorias, inspeções e fiscalizações, nos Órgãos e Entidades do Poder Executivo abaixo relacionado:

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

TIPO	ÓRGÃO	OBJETO	ENCAMINHAMENTO
Inspeção	Secretaria de Estado da Saúde	Inspeção com o objetivo de verificar a regular aplicação dos recursos de Adiantamento/Suprimentos de Fundos, bem como análise de prestações de contas.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 109/2019-GABSEC (SGD nº 2019/09049/000410). Protocolo de recebimento no TCE nº 01934/2019.
Inspeção	Secretaria de Estado da Cidadania e Justiça	Inspeção com o objetivo de verificar a regular aplicação dos recursos de Adiantamento/Suprimentos de Fundos, bem como análise de prestações de contas.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 120/2019 GABSEC (SGD nº 2019/09049/000472). Protocolo de recebimento no TCE nº 01714/2019.
Inspeção	Secretaria de Estado da Cidadania e Justiça	Inspeção com o objetivo de verificar a situação dos contratos vigentes, seus aditivos, sua execução, suas vigências, rescisões, bem como a designação de seus respectivos fiscais, paralizações, saldos e causas que porventura motivam prejuízo ao erário.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 706/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/003975). Protocolo de recebimento no TCE nº 07988/2018.
Inspeção	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes.	Inspeção com o objetivo de verificar a regular aplicação dos recursos de Adiantamento/Suprimentos de Fundos, bem como análise de prestações de contas.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 870/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/005143). Protocolo TCE nº 10001/2018.
Inspeção	Secretaria do Desenvolvimento Econômico, Ciência, Tecnologia, Turismo e Cultura	Inspeção com o objetivo de verificar a regular aplicação dos recursos de Adiantamento/Suprimentos de Fundos, bem como análise de prestações de contas.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 67/2019 GABSEC (SGD: 2019/09049/000274), Protocolo de recebimento no TCE nº 00712/2019.
Fiscalização	Secretaria de Estado da Saúde	Realizar trabalho de auxilio e apoio técnico presencial e análises inerentes às despesas em curso naquela Pasta.	Foi encaminhado à SESAU relatório indicando sugestão de melhorias
Inspeção	Secretaria de Estado da Saúde	Averiguar Eventual Sobrepreço nos Serviços Prestados pela empresa INTENSICARE.	Encaminhado ao TCE e MPE por meio dos Ofícios nº 721/2018 (SGD nº 2018/09049/004027) e nº 701/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/003947). Protocolo de recebimento no TCE – nº 08076/2018.
Fiscalização	Secretaria de Estado da Saúde	Realização de um levantamento dos pagamentos realizados pela SES-TO à pessoa Jurídica Litucera Limpeza e Engenharia Ltda.	Encaminhado ao TCE por meio de Oficio nº 277/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/001513) e ao MPE por meio de Ofício nº 276/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/001512). Protocolo de recebimento no TCE – nº 04128/2018.
Inspeção	Secretaria de Estado da Saúde	Averiguar eventuais fatos ocorridos no almoxarifado do Hospital Dona Regina.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 110/2019 GABSEC (SGD nº 2019/09049/000414) e ao Ministério Público Estadual por meio do Ofício nº 1029/2018 GABSEC. Protocolo de recebimento no TCE – nº 01715/2019.
Fiscalização	Secretaria de Estado da Saúde	Avaliar a possível incompatibilidade de horários do fisioterapeuta Raphael Campos dos Santos, através de Relatório – SGD Nº 2018/09049/5357.	Encaminhado ao Ministério Público Estadual por meio do Ofício nº 963/2018 GABSEC (SGD nº: 2018/09049/005753.
Inspeção	Junta Comercial do Estado do Tocantins	Verificar a boa e regular aplicação dos recursos em contratação direta por inexigibilidade de licitação, abastecimento de veículos, diárias, adiantamentos, bem como, suas prestações de contas e despesas com postagens (correios).	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício nº 107/2019 GABSEC (SGD nº 2019/09049/000400). Protocolo de recebimento no TCE - nº 01609/2019.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

Auditoria	Agência de Fomento do Estado do Tocantins	Realizar Auditoria Governamental Extraordinária no âmbito da Agência de Fomento do Estado do Tocantins, com o objetivo de verificar os fatos relatados na denúncia nº 2018NK9J3C, recebida em 20/07/2018 pela Ouvidoria Geral do Estado do Tocantins.	Encaminhado ao TCE por meio do Ofício 943/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/005587) e ao MPE por meio do Ofício nº 942/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/005586). Protocolo de recebimento no TCE – nº 10626/2018.
Fiscalização	Secretaria Geral de Governo	Realizar trabalho de auxilio e apoio técnico presencial e análise de processos administrativos de despesas.	Foi encaminhado à SEGOV relatório indicando sugestão de melhorias
Inspeção	Agência Tocantinense de Saneamento - ATS	Inspeção com o objetivo de verificar a regularidade na contratação de empresa especializada na prestação de Call Center de atendimento presencial e via web, serviços de faturamento, arrecadação e cobrança.	Encaminhado ao TCE por meio de Ofício 542/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/003275) e ao Ministério Público Estadual por meio do Ofício nº 543/2018 GABSEC (SGD nº 2018/09049/003276). Protocolo de recebimento no TCE - nº 06832/2018.
Fiscalização	Secretaria de Estado da Educação, Juventude e Esportes.	Realizar trabalho de auxilio e apoio técnico presencial e análise de processos administrativos inerentes à folha de pagamento junto aos Recursos Humanos daquela Pasta. (SGD Nº 2018/09049/5775).	Aguarda manifestação do órgão auditado – SEDUC.

7. CUMPRIMENTO, PELO ÓRGÃO, DAS DETERMINAÇÕES EXPEDIDAS POR ESTE TRIBUNAL NO EXERCÍCIO EM REFERÊNCIA

Ressalte-se, por oportuno, que não houve fiscalização por parte de órgãos de controle externo na Secretaria do Planejamento e Orçamento, no exercício em análise, conforme informado às fls. 441.

8. POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

a) Com referência à força de trabalho, foi informado pelo Órgão, como demonstrado, às fls. 433 a 438, um quantitativo de 218 (duzentos e dezoito) servidores, sendo 60 (sessenta) servidores efetivos, 37 (trinta e sete) comissionados, 38 (trinta e oito) efetivos comissionados, 10 (dez) efetivos com função comissionada, 51 (cinquenta e um) contratos temporários e 17 (dezessete) desligados.

b) Quanto aos admitidos no exercício de 2018, às fls. 437 e 438, foi informado que houve admissão de 31 (trinta e um) servidores, sendo todos por meio de contratos temporários, não havendo contratação por meio de concurso conformes às fls. 440.

c) Infere-se ainda que os servidores responsáveis pela Secretaria de Planejamento e Orçamento estão quites com a apresentação da Declaração de Bens e Renda, conforme declaração emitida pelo Diretor de Administração e Finanças às fls. 439.

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.

TOCANTINS
GOVERNO DO ESTADO
Controladoria-Geral do Estado

Prédio 01, Praça dos Girassóis,
Centro, Palmas – Tocantins.
CEP: 77001-002
www.cge.to.gov.br

9. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Tendo em vista que não foram evidenciados atos e fatos da Gestão em apreço que pudessem comprometer ou causar prejuízo ao erário Estadual, concluímos pela **REGULARIDADE** das contas apresentadas pelos responsáveis **David Siffert Torres, Sandro Henrique Armando, Regina Sonia Botelho Martins e outros relacionados** neste processo, às fls. 06 e 07, **COM RESSALVAS** aos **itens 2.2.3 alínea "b – IV, V", 2.2.6 alíneas "b, c", 3.1 alínea "b", 3.2, 3.3 alínea "b, c, d, e, f, g"** deste relatório.

SUPERINTENDÊNCIA DE GESTÃO E DE AÇÕES DE CONTROLE INTERNO, em Palmas, aos 20 dias do mês de março de 2019.

Assinado eletronicamente
Maria Creusa Barros de Melo Prehl
Analista/PPA

Assinado eletronicamente
Maria Verônica de Carvalho Silva
Analista/Contador

Assinado eletronicamente
Alinne Rodrigues de Queiroz Medeiros
Analista/Supervisora

Assinado eletronicamente
Wellingthon Júnior Silveira
Analista/Gerente

Assinado eletronicamente
Augusto de Souza Pinheiro Júnior
Diretor de Auditoria e Fiscalização

Assinado eletronicamente
Kilvania Rodrigues de Melo Miranda
Diretora de Controle da Gestão Governamental e Prevenção à Corrupção

I – De acordo;

II – Encaminhe-se o presente Relatório ao Secretário-Chefe, para fins de análise e emissão de parecer de auditoria.

Em 20/03/2019.

Assinado eletronicamente
Benedito Martiniano da Costa Neto
Superintendente

Documento foi assinado digitalmente por BENEDITO MARTINIANO DA COSTA NETO EM 20/03/2019 15:59:45. A autenticidade deste documento pode ser verificada no site http://sgd.to.gov.br/verificador, informando o código verificador: B26F6936004E6A3A.