



Seminário de Alto Nível sobre a Supervisão do Orçamento Legislativo
& Controlo Externo das Finanças Públicas nos PALOP e Timor Leste

Março de 2015

I. Histórico

1996 – 1999: AUTOMATIZAÇÃO DOS PROCESSOS

Lei sobre Unicidade de Caixa

RAFE (Reforma da Administração Financeira do Estado)

Processamento de salários - Substituição do Excel Introdução do **VENC**

Introdução do programa de cabimentação e liquidação **CONTAB.**

Introdução do programa no Tesouro (emitir Cheque) **CONTABFinanceiro**

Aprovado nova **LEI DE BASE DO ORÇAMENTAL** (Dezembro de 1998)

2000 – 2001: LEI DA CONTABILIDADE PÚBLICA (Novembro de 2001)

Reforço do Controlo Interno

Melhoria da Execução orçamental e Gestão Financeira

2003 – 2006: DESMATERIALIZAÇÃO e INTEGRAÇÃO

SIGOF: Integração no SIGOF (Registos Notariados, BD da DGCI (NIF), BD dos RH...

Introdução da Fase de Preparação do Orçamento no SIGOF (Despesas)

Ordem de créditos por transferências bancárias

Regulamento do Serviço Ordenador, Controlador Financeiro e FM

Plano Nacional da Contabilidade Pública

2006 – 2008: DESCENTRALIZAÇÃO DO SISTEMA E DO ORÇAMENTO :

Abandono do VENC para: EGOV “**Sigof mais perto de si**”

Primeira Etapa de descentralização do Sistema para:

Preparação do Orçamento, com introdução do “Programa/projectos)

Introdução do Orçamento,

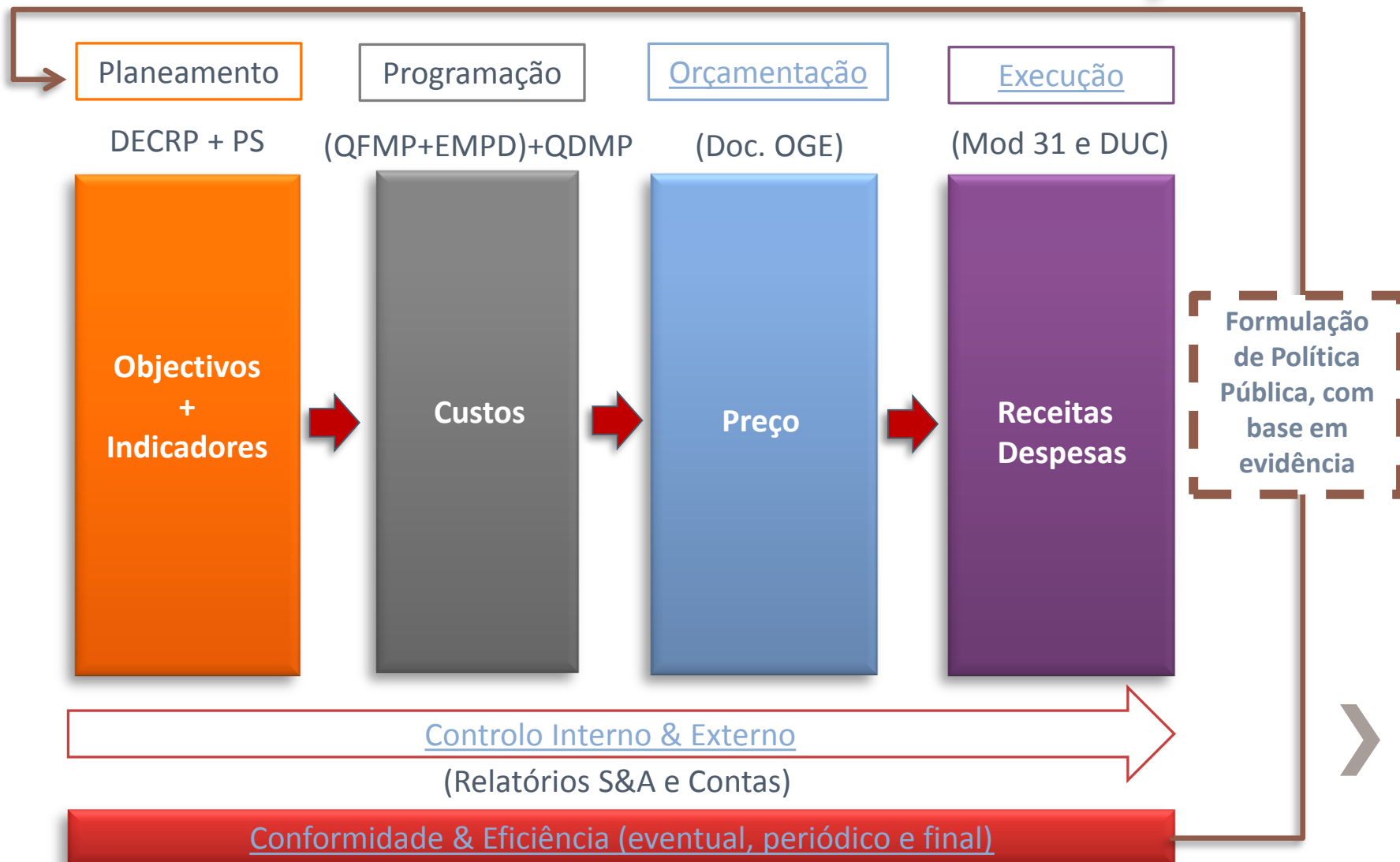
Execução do orçamento (cabimentação, autorização, verificação).

2009 – 2014: UCR – NOVOS **MODULOS** DE GESTÃO FINANCEIRA DO ESTADO



II. OVERVIEW

Uma só plataforma tecnológica → SIGOF



1. Elaboração do Orçamento

QOMP e QEMP

(Até 31 de Março)

Atribuição do Plafond e Directrizes
orçamentais (Até 31 de Julho CM)

Revisão do QDS-MP e
consolidação QDMP

Elabora proposta OE (Relatório,
proposta de Lei e Mapas Orçamentais)

Aprovação CM

(Até 15 de Setembro)

Aprovação AN e Publicação do OE

(Até Dezembro)



2.1. CABIMENTAÇÃO

Sector - Digitalização dos comprovativos da despesa



Autorização
(sector)

Validação



Verificação
(MFP_CF)

Conformidade
Legalidade



Liquidação

(DGPOG - Sector)



Pagamento
(MFP_DGT)

Programação
Financeira



2.2. MAPA DE EXECUÇÃO ORÇAMENTAL - DESPESAS

► Unidade e Gestão Casa do Cidadão (2015 * TE SOURO Tes "DES") em CVE

Rubrica Economica	Inicial	Actual	Cabimentado	Pago	%Cab	%Pago	Alerta (12.1)
02.01.01.01.03-Pessoal Contratado	35,953,512	35,953,512	5,486,605	2,746,935	15.26%	7.64%	MAU
02.01.01.02.04-Gratificações Eventuais	1,341,600	1,341,600	185,198	92,599	13.8%	6.9%	MAU
02.01.01.02.05-Horas Extraordinárias	100,000	100,000	9,936	5,311	9.94%	5.31%	OK
02.01.01.02.07-Formação	2,000,000	2,000,000	0	0	0%	0%	OK
02.01.02.01.01-Contribuições Para A Segurança Social	5,594,267	5,594,267	833,505	417,297	14.9%	7.46%	MAU
02.02.01.00.04-Roupa Vestuário E Calçado	400,000	400,000	0	0	0%	0%	OK
02.02.01.00.05-Material De Escritório	2,000,000	2,000,000	0	0	0%	0%	OK
02.02.01.01.02-Combustíveis E Lubrificantes	2,000,000	2,000,000	0	0	0%	0%	OK
02.02.01.01.04-Material De Conservação E Reparação	700,000	700,000	15,417	0	2.2%	0%	OK
02.02.01.09.09-Outros Bens	1,300,000	1,300,000	0	0	0%	0%	OK
02.02.02.00.02-Conservação E Reparação De Bens	800,000	800,000	37,557	0	4.69%	0%	OK
02.02.02.00.03-Comunicações	1,600,000	1,600,000	250,711	0	15.67%	0%	MAU
02.02.02.00.05-Água	40,000	40,000	21,591	172	53.98%	.43%	MAU
02.02.02.00.06-Energia Eléctrica	1,000,000	1,000,000	77,795	77,795	7.78%	7.78%	OK
02.02.02.00.09-Deslocações E Estadas	2,500,000	2,500,000	38,449	38,449	1.54%	1.54%	OK
02.02.02.01.00-Vigilância E Segurança	125,000	125,000	20,792	0	16.63%	0%	MAU
02.02.02.01.01-Limpeza Higiene E Conforto	1,524,000	1,524,000	255,104	0	16.74%	0%	MAU
02.08.01-Seguros	500,000	500,000	90,653	0	18.13%	0%	MAU
03.01.01.02.03.01-Equipamento Administrativo - Aquisições	3,000,000	3,000,000	0	0	0%	0%	OK
TOTAIS	62,478,379	62,478,379	7,323,313	3,378,558	11.72%	5.41%	



2.3. BANCARIZAÇÃO

- » **Unicidade de Tesouraria-Centralização** dos recursos públicos de forma a levar à **racionalização** e melhor **gestão do fluxo das receitas e despesas** por parte do Estado.



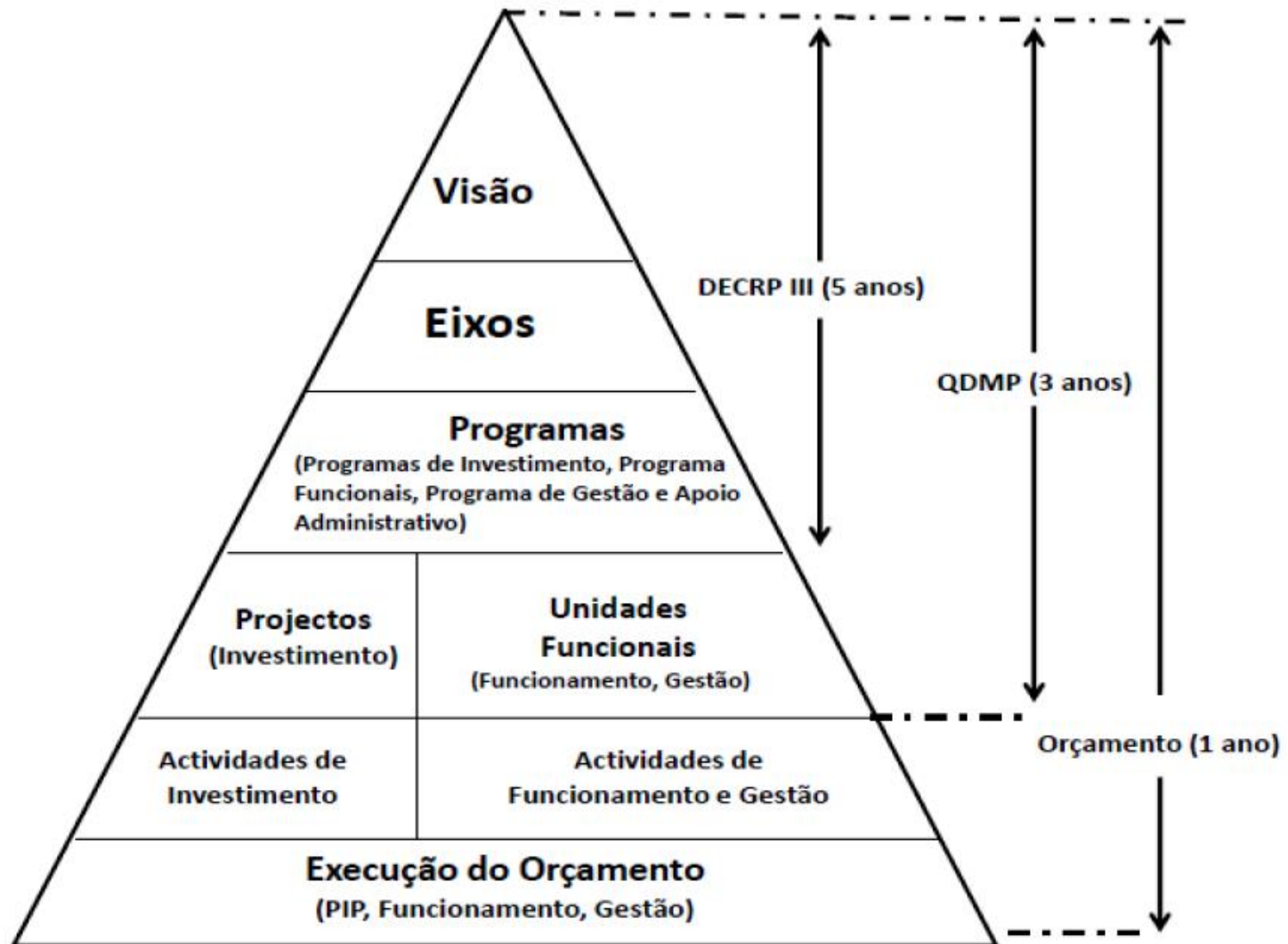
- » **Uniformização e simplificação** dos processos de cobrança, introduzindo no circuito um **Documento Único de Cobrança (DUC)**.

- » **Novos formatos de recebimentos** (pag. DUC): ATM; Homebanking e Telemóvel
- » **Tornar o Tesouro no Banco das Entidades Publicas**

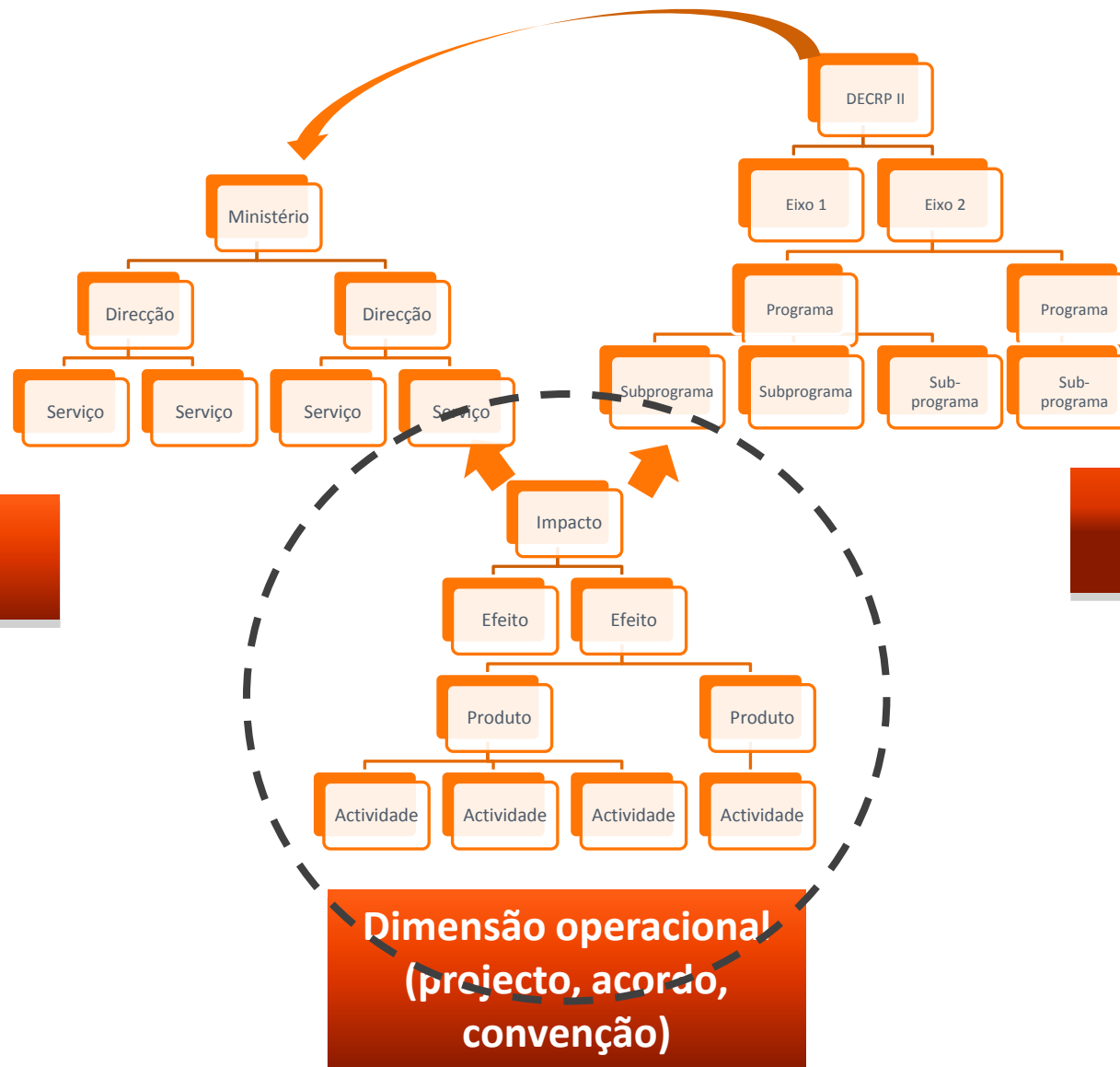
- » **Controlo atempado das Receitas**
- » **Reconciliação Bancária Diária**



3. Planeamento e Controlo



» Módulo de Seguimento e Avaliação (MSA): Dimensões



» Logica de Intervenção

V 1.1.2 ?

PROJECTO: **Programa De Transporte Escolar**

Informações Gerais	Lógica Intervenção	Estrutura Hierarquica	Plano de Desembolso	Gestão Financeira	Relatorios	Gestão Contratos	Localização GIS
--------------------	--------------------	-----------------------	---------------------	-------------------	------------	------------------	-----------------

IMPACTO

EFEITO

PRODUTO

ACTIVIDADE

Ordem:

Nome:

Descrição:

Beneficiarios

Chefes de familia Numero estimado

Genero: Faixa Etaria: Quantidade:

Genero	Faixa Etaria	Quantidade	
			+ x
			✓

Indicadores

Pesquisa:

Indicador: Tipo de Valor: Geografia:

Indicador	Tipo de Valor	Data	Valor	Geografia	Responsavel
Taxa De Cobertura (1)(NA)	MF	30-12-2016	54	CABO VERDE(1)	Med - Ficase - Lucilia Silva

» Relatório de Projectos

Projecto: Cantinas Escolares

Quadro Lógico

Elemento	Descrição	Indicador	Referência	Metas Intermediárias	Meta Final	Meio de Verificação	VM	TGEX	Desvio		
Facilitar À População O Acesso À Educação A Diferentes Níveis De Ensino	Facilitar À População O Acesso À Educação A Diferentes Níveis De Ensino	Nº De Beneficiários Do Ensino Secundário Dos Programas De Acção Social E Escolar Da Ficase	--	20884 (2014)	22000 (2016)	Relatório Anual De Seguimento	20884	--	--		
				19769 (2012)							
				20327 (2013)							
				21442 (2015)							
		Taxa De Cobertura Anual Do Programa De Cantinas Escolar No Ensino Básico	--	Taxa De Cobertura Anual Do Programa De Cantinas Escolar No Ensino Básico	--	100 (2014)	100 (2016)	Relatório Anual De Seguimento	100	--	--
						100 (2012)					
						100 (2013)					
						100 (2015)					
		Taxa De Cobertura Do Programa De Saúde Escolar Nas Escolas Do Ensino Básico	--	Taxa De Cobertura Do Programa De Saúde Escolar Nas Escolas Do Ensino Básico	--	30 (2012)	100 (2016)	Relatório Anual De Seguimento	30	--	--
						47 (2013)					
						65 (2014)					
						82 (2015)					
Efeito 1.1	Garantir Aos Alunos Refeições Quentes Nas Escolas Basicas E Nos Jardim	Taxa De Cobertura	--	--	100 (2016)	Relatorio Anual Do Projecto	100	0	0		
Produto 1.1.1	Refeições Quentes Nas Escolas	Numeros De Alunos Que Beneficiam Com Refeição Quentes Nas Escolas	--	--	85000 (2013)	Relatorio Anual Do Projecto	85000	0	0		
Actividade 1.1.1.1	Seguimento De Funcionamento Das Cantinas Escolares	Numero De Visitas Efectuadas	--	--	3(2013)	Relatorio Mensal Do Projecto	2	0.667	33.3		
Actividade 1.1.1.3	Capacitar Os Agentes (Cozinheiras, Técnicos) Na Gestão, Manuseio E	Numero De Funcionario Capacitados	--	--	780 (2013)	Relatorio Anual Do Projecto	360	0.481	53.8		
		Nº De Acções De Formação Realizadas	--	5 (2012)	8(2013)	Relatorio Da Formação	4				
Actividade 1.1.1.5	Sensibilizar Comunidade Na Assunção Do Programa Nacional De	Numero De Acções De Sensibilização	--	--	2(2013)	Relatorio Anual Do Projecto	1	0.5	50		

Físico		Financeiro		Índice de Eficiência
Desvio	TXEG (Execução Global)	Taxa Exec.(%)(Liquidado/Oa)		
53.8	54.933	99.7		55.098



» Relatório de Programas

Projecto: ACAO SOCIAL E ESCOLAR



FUNÇÃO: EDUCACAO
CAT: APOIO AO EDUCANDO
NATUREZA: FINALISTICO
SECTOR: EDUCACAO E DESPORTO

Projectos	Fisico		Dados Financeiros				Índice de Eficiência
	Desvio	TExGP	ORÇ. Inicial	ORÇ. Actual	Liquidado	T. Exec.	
Bolsas De Estudo Para Alunos Do Ensino Superior E Técnico Profissional	-5.396	77	40,536,558.00	50,317,552.00	50,317,265.00	100	.77
Programa bolsa de estudos aos alunos do ensino secundário	-20.181	44.34	15,000,000.00	20,463,524.00	15,977,200.00	78.1	.568
Cantinas Escolares - Aquisição De Alimentos	-1.244	76.025	140,900,000.00	109,239,654.00	106,545,799.00	97.5	.78
Cantinas Escolares	-53.845	54.933	116,505,380.00	115,557,385.00	115,183,722.00	99.7	.551
Programa De Transporte Escolar	12.473	72.733	15,000,000.00	30,000,000.00	29,991,803.00	100	.727
Saúde Escolar e Cantinas Escolares	-100	0	120,153,452.00	120,153,452.00	1,200,000.00	1	0
Programa De Apoio Aos Alunos Do Ensino Básico E Secundário Na Compra De Materiais Didácticos	-37.567	77.975	10,000,000.00	16,827,347.00	10,387,762.00	61.7	1.264
Total			458,095,390.00	462,558,914.00	329,603,551.00		
Taxa Execução Global do Programa							49.6

Fechar

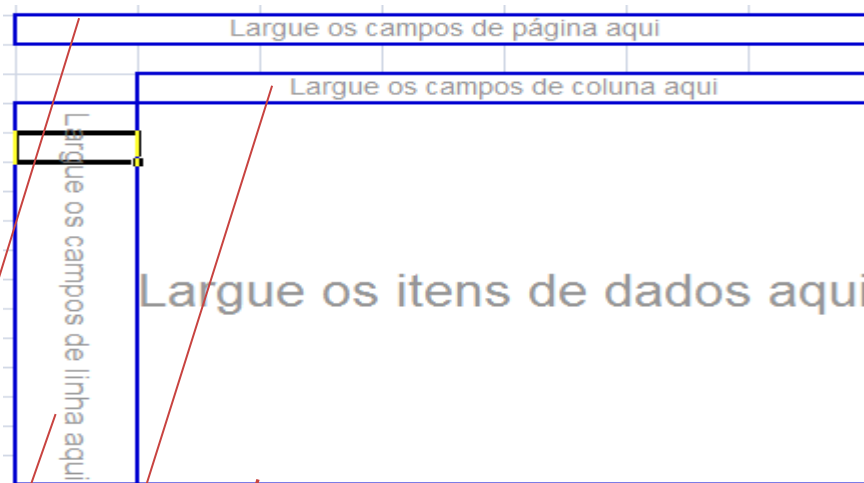


III. SIGOF - Análise de Dados

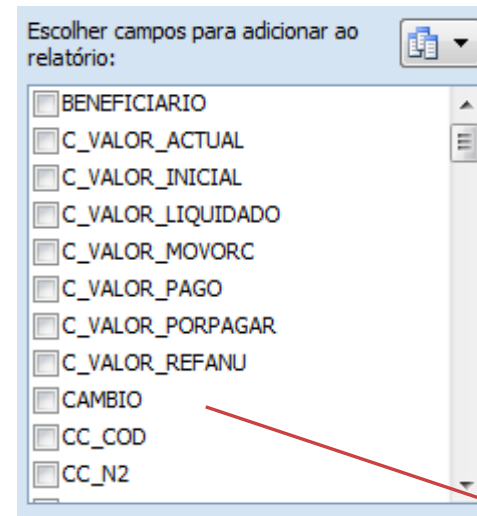
A análise de Dados no SIGOF, faz-se com auxílio do EXCEL. Existem varias vistas de dados, entretanto é de se destacar duas principais vistas, disponiveis para analise:

- a. Despesa: V_BALAN_DERCP III_Ano
- b. Receita: GRE_Ano

Vista de dados é um sistema, que selecciona os campos e os respectivos registos, das entidades relacionadas na base de dados e disponibiliza-os de forma integrada e legivel para o EXCEL.



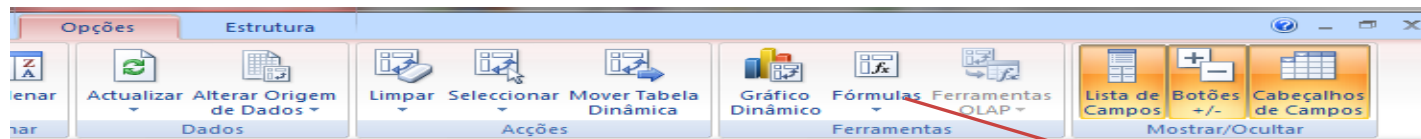
Zonas de colocação dos campos de dados



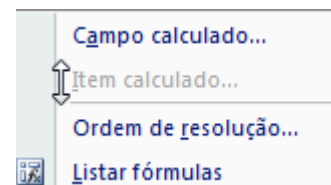
Campos de Dados



» TD – Tabela Dinâmica



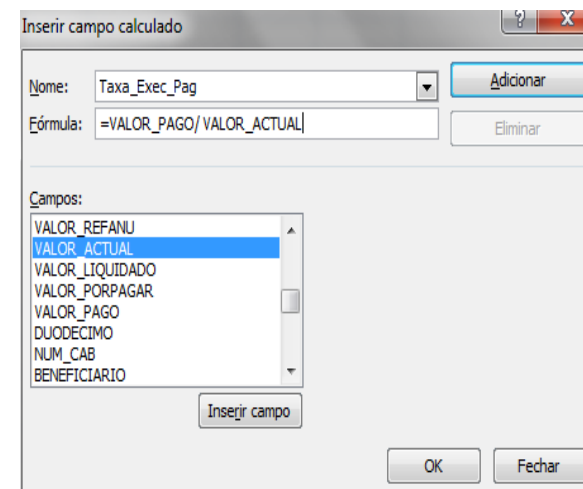
ORC_TIPO	DES		
FUNDO	NAO		
Valores			
O_NAT	Soma de VALOR_ACTUAL	Soma de VALOR_LIQUIDADO	Soma de VALOR_PAGO
FUN	36.620.105.167	30.482.223.014	30.482.095.878
INV	24.760.777.144	18.241.080.812	18.239.189.601
Total Geral	61.380.882.311	48.723.303.826	48.721.285.479



Opção – Formulas –
Campo Calculado

Na tabela dinamica, embora seja uma funcionalidade garantida pelo EXCEL, podemos rever como se pode calcular outros campos, a partir dos campos existentes. Estes novos campos criados só influenciam as informações locais (em cada PC) e não altera as informações da BD. **Exemplo: Calcular a taxa de execução na base pagamento, do OE de Funcionamento e Investimento**

ORC_TIPO	DES			
FUNDO	NAO			
Valores				
O_NAT	Soma de VALOR_ACTUAL	Soma de VALOR_LIQUIDADO	Soma de VALOR_PAGO	Soma de Taxa_Exec_Pag
FUN	36.620.105.167	30.482.223.014	30.482.095.878	83,2%
INV	24.760.777.144	18.241.080.812	18.239.189.601	73,7%
Total Geral	61.380.882.311	48.723.303.826	48.721.285.479	79,4%



IV. Considerações Finais

» Controlo Interno:

- > Controlo Prévio – Gestores do Orçamento
- > Controlo Concomitante:
 - + Despesas - através dos CF
 - + Receitas – bancarização/reconciliação
- > Avaliação de desempenho – Indicadores vs Execução física e financeira e Prestação de Contas
- > Controlo posterior/subsequente:
 - + IGF



» Controlo Externo...

- > TCCV
- > Parlamento

- ✓ vistas gerais de execução (V_BALAN)
- ✓ vistas específicas solicitadas por medida: controlos internos (C.F. e IGF) e Controlo externo (TCCV)
- ✓ o Parlamento a quem pode ser desenvolvida uma vista.
- ✓ A vantagem é que todas as vistas vão buscar as informações que estão na base de dados.

» Transparência: <http://www.minfin.gov.cv/>



Obrigada!

lidiane.nascimento@minfin.gov.cv

