

---

**UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA**

**PRESTAÇÃO DE CONTAS DE CONVÊNIO ESPECIAL (FUNAD/2016)**

**RELATÓRIO N.:** 003/2016

**PAD Coren-RO:** 181/2016 (FUNAD /2016)

**PAD COFEN N.:** 579/2016

**VIGÊNCIA:** 31/12/2016

**VALOR DO REPASSE:** R\$ 572.356,53

**DATA DO REPASSE:** 30/08/2016 e 08/09/2016 (fls. 39-40)

**EMENTA:** Análise de prestação de contas de recurso repassado por meio de Crédito em Conta (TED) – PAD 181/2016 – ASSUNTO: FUNDO DE APOIO AS ATIVIDADES ADMINISTRATIVAS (FUNAD/2016).

**APRESENTAÇÃO**

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e este Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei n. 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem- COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012 e a Resolução COFEN n. 373/201; relata-se, a seguir, os resultados verificados com base na análise prévia realizada sobre a Prestação de Contas supraidentificada.

As análises aplicadas, pela unidade de controladoria interna, à documentação apresentada por este regional objetivaram assegurar a regular aplicação dos recursos públicos repassados, sobretudo no que estabelece a cláusula sétima do Termo de Cooperação de fls. 52.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos citados na cláusula retromencionada, quais sejam, o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal, a Lei n. 4.320/64, Lei n. 8.666/93, Instrução Normativa n. 01/97, da Secretaria do Tesouro Nacional e, Instrução Normativa n. 47/2004, do Tribunal de Contas da União.

---

## UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA

### RELATÓRIO PRÉVIO SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS

Senhora Presidente,

Em cumprimento ao quanto determinado por meio das Resoluções do Conselho Federal de Enfermagem n. 421/2012 e n. 373/2011, relatam-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos na utilização dos recursos transferidos, ocorridos na vigência do presente convênio especial em referência.

#### I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas do recurso repassado, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas vigentes.

#### II – DOS FUNDAMENTOS LEGAIS

##### II.1. DA OBRIGATORIEDADE DE PRESTAR CONTAS.

Conforme item 7.3. do mencionado Termo (fls. 52):

*“7.3. O Conveniente obriga-se a prestar contas quanto à utilização do valor declinado no item 2.1, conforme parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal, Lei nº 4.320/64, Lei nº. 8.666/93, Decreto nº. 6.170/07, Portaria Interministerial nº. 507/11, Instrução Normativa nº. 01/97, da Secretaria do Tesouro Nacional, e Instrução Normativa nº. 47/2004, do Tribunal de Contas da União, bem como consignar os autos do processo administrativo licitatório junto ao CONCEDENTE para a devida fiscalização e verificação da lisura dos atos praticados, no prazo máximo de 60 (sessenta dias), contados da data de término de sua vigência.”*

##### II.1.1. CONSTITUIÇÃO FEDERAL

*Art. 70. (...)*

*Parágrafo único. Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais a União responda, ou que, em nome desta, assumas obrigações de natureza pecuniária. ([Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998](#))*

##### II.1.2. LEI 4.320/64

---

**SEDE:** Rua Marechal Deodoro, 2621 – Centro – CEP: 76.801-106 – Porto Velho/RO – Fones: (69) 3223-2627 / 3223-2628 – Fax: (69) 3224-5617

**SUBSEÇÃO CACOAL:** Av. Belo Horizonte, 2900, sala 6 – Jardim Clodoaldo – CEP: 76.963-692 – Cacoal/RO – Fone/Fax: (69) 3443-4558

**SUBSEÇÃO JI-PARANÁ:** Av. Marechal Rondon, 870, sala 122 – Centro – CEP: 76.900-082 – Ji-Paraná/RO – Fone/Fax: (69) 3422-0758

**SUBSEÇÃO VILHENA:** Av. Rony de Castro Pereira, 3912, sala 2 – Jardim América – CEP: 76-980-000 – Vilhena/RO – Fone/Fax: (69) 3321-4739

[www.coren-ro.org.br](http://www.coren-ro.org.br)

E-mail: [coren-ro@portovelho.br](mailto:coren-ro@portovelho.br)

## UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA

*Art. 78. Além da prestação ou tomada de contas anual, quando instituída em lei, ou por fim de gestão, poderá haver, a qualquer tempo, levantamento, prestação ou tomada de contas de todos os responsáveis por bens ou valores públicos.*

### II.1.3. LEI 8.666/93

*Art. 113. O controle das despesas decorrentes dos contratos e demais instrumentos regidos por esta Lei será feito pelo Tribunal de Contas competente, na forma da legislação pertinente, ficando os órgãos interessados da Administração responsáveis pela demonstração da legalidade e regularidade da despesa e execução, nos termos da Constituição e sem prejuízo do sistema de controle interno nela previsto.*

### II.1.4. INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 01/1997 DA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL

*Art. 28. O órgão ou entidade que receber recursos, inclusive de origem externa, na forma estabelecida nesta Instrução Normativa, ficará sujeito a apresentar prestação de contas final do total dos recursos recebidos, que será constituída de relatório de cumprimento do objeto, acompanhada de:*

(...)

*§ 5º A prestação de contas final será apresentada ao concedente até sessenta dias após o término da vigência do convênio, definida conforme disposto no inciso III do [art. 7º](#) desta Instrução Normativa. **Redação alterada p/IN nº 2/2002***

### II.1.5. INSTRUÇÃO NORMATIVA Nº 47/2004 DO TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

*Art. 2º Para os efeitos desta Instrução Normativa, constituem unidades jurisdicionadas ao Tribunal:*

(...)

*§ 2º Os estados, o Distrito Federal, os municípios e as pessoas físicas ou entidades privadas, quando beneficiários de transferência de recursos federais, incluindo auxílios, subvenções, contribuições ou outra forma de transferência de valores por intermédio de órgãos e entidades da administração federal direta, indireta, de fundações instituídas e mantidas pelo poder público federal e de suas entidades paraestatais, prestarão contas ao órgão ou entidade repassador quanto à boa e regular aplicação de tais recursos, apresentando documentos e informações necessários à composição das tomadas e prestações de contas dessas unidades jurisdicionadas.*

---

**UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA**  
**III - RESULTADOS DOS EXAMES Á LUZ DO QUE ESTABELECEM OS**  
**FUNDAMENTOS LEGAIS CITADOS NA CLÁUSULA SÉTIMA DO TERMO DE**  
**COOPERAÇÃO**

**III.1. – DA OBRIGATORIEDADE DE PRESTAR CONTAS DE RECURSOS REPASSADOS**

**III.1.1. Informação:** Tendo em vista o arcabouço legal retrotranscrito, quanto à obrigatoriedade de prestar contas dos recursos repassados, o CONVENIENTE, atende ao estabelecido na legislação pertinente, citada no item 7.3. do Termo de Cooperação, conforme documento de encaminhamento da prestação de contas dos recursos repassados, autuado às Fl. 32.

**III.2. DA TEMPESTIVIDADE NA APRESENTAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS**

Conforme item 7.3. do mencionado Termo (Fl. 32):

*“7.3. O Conveniente obriga-se a prestar contas quanto à utilização do valor declinado no item 2.1. conforme parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal, Lei nº 4.320/64, Lei 8.666/93, Instrução Normativa n. 01/1997, da Secretaria do Tesouro Nacional, e Instrução Normativa n. 47/2004, do Tribunal de Contas da União, bem como consignar os autos de processos licitatório junto ao CONCEDENTE para a devida fiscalização e verificação da lisura dos atos praticados, no prazo de 60 (sessenta dias), contados da data de término de sua vigência, observada a forma prevista na Instrução Normativa n. 01 de 15 de janeiro de 1997, da Secretaria do Tesouro Nacional.”*

**III.2.1. Informação:** Tempestiva, com base no que estabelece a legislação pertinente retrotranscrita e o estabelecido no item 7.3. do Termo de Cooperação, retro negrito; a apresentação da prestação de contas dos recursos repassados, conforme documento de encaminhamento desta, autuado as Fl. 32. Tendo em vista aludido documento, o CONVENIENTE cumpriu o prazo estabelecido na legislação pertinente e aquele estipulado no item 7.3. do Termo de Cooperação.

**III.2.2. DA FORMA**

Conforme item 7.3. do mencionado Termo (fls. 52):

*“7.3. O Conveniente obriga-se a prestar contas quanto à utilização do valor declinado no item 2.1. conforme parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal, Lei nº 4.320/64, Lei 8.666/93, Instrução Normativa nº 01/1997, da Secretaria do Tesouro Nacional, e Instrução Normativa nº 47/2004, do Tribunal de Contas da União, bem como consignar os autos de processos licitatório junto ao CONCEDENTE para a devida fiscalização e verificação da lisura dos atos praticados, no prazo de 60 (sessenta dias), contados da data de término de sua vigência, observada a forma prevista na Instrução Normativa nº 01 de 15 de janeiro de 1997, da Secretaria do Tesouro Nacional.”*

---

**UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA**

**III.2.2.1 DA FORMA DE PRESTAR CONTAS DO RECURSO REPASSADO – ART. 28 DA INSTRUÇÃO NORMATIVA N. 1/97 DA SECRETARIA DO TESOUREIRO NACIONAL.**

*Art. 28. O órgão ou entidade que receber recursos, inclusive de origem externa, na forma estabelecida nesta Instrução Normativa, ficará sujeito a apresentar prestação de contas final do total dos recursos recebidos, que será constituída de relatório de cumprimento do objeto, acompanhada de:*

*I - Plano de Trabalho - Anexo I - fls. 1/3, 2/3 e 3/3;*

**III.2.2.1.1. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fls. 03-06).

*II - cópia do Termo de Convênio ou Termo Simplificado de Convênio, com a indicação da data de sua publicação - Anexo II;*

**III.2.2.1.2. Informação:** Não se aplica ao órgão, por se tratar de convênio especial.

*III - Relatório de Execução Físico-Financeira - Anexo III;*

**III.2.2.1.3. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fl. 34).

*IV - Demonstrativo da Execução da Receita e Despesa, evidenciando os recursos recebidos em transferências, a contrapartida, os rendimentos auferidos da aplicação dos recursos no mercado financeiro, quando for o caso e os saldos - Anexo IV;*

**III.2.2.1.4. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fl. 35).

*V - Relação de Pagamentos - Anexo V;*

**III.2.2.1.5. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fls. 36-38).

*VI - Relação de Bens (adquiridos, produzidos ou construídos com recursos da União) - Anexo VI;*

**III.2.2.1.6. Informação:** Não se aplica.

*VII - Extrato da conta bancária específica do período do recebimento da 1ª parcela até o último pagamento e conciliação bancária, quando for o caso;*

**III.2.2.1.7. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fls. 39-55).

*VIII - cópia do termo de aceitação definitiva da obra, quando o instrumento objetivar a execução de obra ou serviço de engenharia;*

---

## UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA

**III.2.2.1.8. Informação:** Não se aplica ao previsto no normativo retro.

*IX - comprovante de recolhimento do saldo de recursos, à conta indicada pelo concedente, ou DARF, quando recolhido ao Tesouro Nacional.*

**III.2.2.1.9. Informação:** Atende ao previsto no normativo retro - (fls. 61).

*X - cópia do despacho adjudicatório e homologação das licitações realizadas ou justificativa para sua dispensa ou inexigibilidade, com o respectivo embasamento legal, quando o conveniente pertencer à Administração Pública.*

**III.2.2.1.10. Informação:** Não se aplica.

*§ 1º O conveniente que integre a Administração Direta ou Indireta do Governo Federal, fica dispensado de anexar à prestação de contas os documentos referidos nos incisos V, VI, VII, IX e X deste artigo.*

**III.2.2.1.11. Informação:** Não se aplica.

*§ 2º O conveniente fica dispensado de juntar a sua prestação de contas final os documentos especificados nos incisos III a VIII e X, deste artigo relativos às parcelas que já tenham sido objeto de prestação de contas parciais.*

**III.2.2.1.12. Informação:** Não se aplica.

*§ 3º O recolhimento de saldo não aplicado, quando efetuado em outro exercício, sendo a unidade concedente órgão federal da Administração Direta, será efetuado ao Tesouro Nacional, mediante DARF.*

**III.2.2.1.13. Informação:** Não se aplica.

*§ 4º A contrapartida do executor e/ou do conveniente será demonstrada no Relatório de Execução Físico-Financeira, bem como na prestação de contas.*

**III.2.2.1.14. Informação:** Não se aplica.

## IV – DA CONSIGNAÇÃO

**“7.3. O Conveniente obriga-se a prestar contas quanto à utilização do valor declinado no item 2.1. conforme parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal, Lei nº 4.320/64, Lei 8.666/93, Instrução Normativa nº 01/1997, da Secretaria do Tesouro Nacional, e Instrução Normativa nº 47/2004, do Tribunal de Contas da União, bem como consignar os autos de processos licitatório junto ao CONCEDENTE para a devida fiscalização e verificação da lisura dos atos praticados,**

---

**SEDE:** Rua Marechal Deodoro, 2621 – Centro – CEP: 76.801-106 – Porto Velho/RO – Fones: (69) 3223-2627 / 3223-2628 – Fax: (69) 3224-5617

**SUBSEÇÃO CACOAL:** Av. Belo Horizonte, 2900, sala 6 – Jardim Clodoaldo – CEP: 76.963-692 – Cacoal/RO – Fone/Fax: (69) 3443-4558

**SUBSEÇÃO JI-PARANÁ:** Av. Marechal Rondon, 870, sala 122 – Centro – CEP: 76.900-082 – Ji-Paraná/RO – Fone/Fax: (69) 3422-0758

**SUBSEÇÃO VILHENA:** Av. Rony de Castro Pereira, 3912, sala 2 – Jardim América – CEP: 76-980-000 – Vilhena/RO – Fone/Fax: (69) 3321-4739

[www.coren-ro.org.br](http://www.coren-ro.org.br)

E-mail: [coren-ro@portovelho.br](mailto:coren-ro@portovelho.br)

---

**UNIDADE DE CONTROLADORIA INTERNA**

*no prazo de 60 (sessenta dias), contados da data de término de sua vigência, observada a forma prevista na Instrução Normativa nº 01 de 15 de janeiro de 1997, da Secretaria do Tesouro Nacional. ”*

**IV.1. Informação:** Atende ao previsto no item 7.3 do Termo de Cooperação retro - (fls. 32).

**V - CONSIDERAÇÕES FINAIS**

**V.I.** Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pelo CONVENENTE, inerente à Prestação de Contas dos recursos repassados, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido no item 7.3. do Termo de Cooperação Financeira, exceto quanto ao(s) subitem(ns):

**III.2.2.1.10**, haja vista que o referido item foi atendido parcialmente.

Porto Velho – RO, 16 de março de 2017.

**Mara Rúbia F. de Oliveira Sousa**  
**Controladora Interna**  
**Portaria Coren-RO n. 137/2014**