



Prestação de Contas aos Órgãos de Controle

Marilsa da Silva e Silva

Diretor Técnico III

Secretaria de Estado da Saúde



Secretaria de Estado da Saúde

Coordenadoria de Gestão Orçamentária e Financeira – CGOF

Grupo de Gestão de Convênios – GGCon



CONVÊNIO

- **INSTRUÇÕES NORMATIVAS Nº 02/2016 – Tribunal de Contas do Estado – TCE/SP**
- **Artigo 101** - Para os fins destas Instruções considera-se:
 - **VII – Convê entre órgãos públicos e organizações da sociedade civil:** instrumento que disciplina a transferência de recursos financeiros, tendo como partícipes, de um lado, órgãos ou entidades da administração pública, direta ou indireta, de outro lado, entidades filantrópicas e sem fins lucrativos, envolvendo a realização de projeto, atividade, serviço, aquisição de bens ou evento de interesse recíproco, em regime de mútua cooperação;



PLANO DE TRABALHO

- O plano de trabalho é o documento que irá orientar a execução das ações do convênio, contendo, no mínimo, a descrição detalhada do objeto, metas, fases, cronograma e outros aspectos técnicos, financeiros e operacionais. Também auxiliará a prestação de contas do convênio.



**“Quando sei o que quero
aumento minha capacidade
de avaliar e medir
resultados”**



PLANO DE TRABALHO

Objetivos e metas quantitativas
previamente fixadas:

“o que fazer”?

“como fazer”?

“qual o custo de fazer”?

“que resultados se pretende atingir”?



➤ Compreender o Plano de Trabalho para possibilitar melhor orientação e execução

Atores	Responsabilidades
Beneficiário (Entidade) Área Técnica Administrativa	Elaborar Plano de Trabalho
SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE (DRS, CRS, CGOF e Gabinete do Secretário)	Analisar e aprovar o Plano de Trabalho



PLANO DE TRABALHO

Objeto	Descrição
Investimento	Exemplos: Ambulância, Construção de Hospital, Raio X, Gerador de Energia Elétrica, .
Custeio	Exemplos: Material de Consumo, Prestação de serviços,....

PLANO DE TRABALHO – Qualificação do Plano de Trabalho

➤ Identificação do Objeto

Descrever detalhadamente em que serão aplicados os recursos financeiros recebidos, ou seja, o que de fato será adquirido ou o tipo de prestação de serviços que será executada.

O detalhamento deve ser feito por grupos de materiais ou serviços.

No caso de Investimento para compra de equipamentos utilizar especificação resumida do bem, e no caso de obras ou serviços de engenharia mencionar o Projeto Técnico em anexo.

Exemplos:

1. Aquisição de Veículo Tipo Van
2. Investimentos para aquisição de equipamento RX ou Gerador de Energia deve conter: modelo, dimensões, capacidade, condições de assistência técnica.
3. Investimento em construção / ampliação de área física (em saúde), que deve conter breve descrição, indicando o que será realizado, m² a serem construídos e projeto anexo.
4. Custeio – Aquisição de matérias cirúrgicos, contratação de serviços médicos (Pessoa Jurídica)
5. Para custeio de reforma deve conter breve descrição, indicando o que será realizado, m² a serem reformados, com descritivo da reforma.
6. Para custeio de prestação de serviços deve conter quantidades por tipo de serviço, valores respectivos e tempo de execução.



PLANO DE TRABALHO – Qualificação do Plano de Trabalho

➤ Metas a Serem Atingidas:

- Quantitativa; e
- Qualitativa

PLANO DE TRABALHO – Qualificação do Plano de Trabalho

Metas Quantitativas: a principal orientação para definir estas metas é a performance do processo

META	DESCRIÇÃO (Quais ações serão executadas para atingir a meta)	INDICADOR DE ALCANCE DA META (cálculo ou relatório para identificar se a meta foi alcançada)
Transportar 48 Pacientes/mês	Adquirir um veículo tipo Van para transportar os pacientes em tratamento especializado através de veículo adequado a locais distantes da nossa unidade.	Relatório mensal de atendimento realizados em transporte de pacientes
Reduzir 80% (média 10 /mês) dos cancelamentos cirúrgicos ocorridos por falta de energia elétrica. OU Reduzir 80% de 10 intercorrências por falta de energia elétrica na agenda cirúrgica	Adquirir e instalar um gerador de energia compatível com a capacidade do hospital.	(Intercorrências atual / média de 10 intercorrências anterior x 100) – 100% = X Onde X = Meta perseguida Exemplo: (2 / 10 x 100) – 100% = -80%

PLANO DE TRABALHO – Qualificação do Plano de Trabalho

Metas Qualitativa: A principal orientação para definir estas metas é o atendimento ao cliente e desperdício.

META	DESCRIÇÃO	INDICADOR DE ALCANCE DA META <i>(Como é efetuado o cálculo para identificar se a meta foi alcançada)</i>
Eliminar 90 % das repetições de exames de RX. São realizados 1200 exames, sendo que 50% são em repetição devido a baixa qualidade.	Adquirir um aparelho de RX.	$(N^{\circ} \text{ exames realizados em repetição atual} / N^{\circ} \text{ exames realizados em repetição anterior} \times 100) - 100\% = X$ Onde <u>X = Meta perseguida.</u>
Aumentar de 70% para 90% o índice de satisfação “ótima” dos usuários SUS na vigência do ajuste.	Implementar ações de acolhimento dos pacientes, garantir insumos para atendimento, manter serviços de referência para encaminhamentos dos pacientes.	$N^{\circ} \text{ de avaliações "ótimo" no período} / N^{\circ} \text{ de avaliações "ótimo" anterior} \times 100.$

PLANO DE TRABALHO – – Etapas ou Fases de Execução

➤ Etapas ou Fases de Execução

Descrever em “etapas” os procedimentos que serão utilizados para a execução dos recursos financeiros recebidos.

Cotar preços para materiais e serviços, processo seletivo e contratação de pessoal, formação de estoque, disponibilização para atendimento... Na coluna “duração”, estabelecer o tempo de duração da etapa, que não deverá ultrapassar o tempo da vigência do convenio. Não somar o tempo de duração das etapas

ETAPA	DESCRIÇÃO	DURAÇÃO	APLICAÇÃO
1	Cotação equipamentos	3 meses	0,00
2	Aquisição do equipamento Gerador Elétrica Energia	2 meses	
3	Instalação do equipamento RX	2 meses	
4	Testes	15 dias	
Total			

PLANO DE TRABALHO – Plano de Aplicação de Recursos Financeiros

(A especificação do objeto pode ser verificada no item **Identificação do Objeto**)

ETAPA
F

ORDEM	OBJETO (Nesta coluna <i>deve ser descritos os itens selecionados na Identificação do Objeto</i>)	VALOR	%
1	<i>Custeio – Material de Consumo</i>		
	Medicamentos (por grupo farmacologico) EX: Oncologia, dermatologia , gastro, etc		
	Escritório		
2	<i>Custeio – Prestação de Serviços</i>		
	Prestação de serviços médicos (Por especialidade)		
	Manutenção de Equipamentos (Quais)		
3	Folha de Pagamento Pessoal (Vinculado ao objeto)Proibição: Dívida Trabalhista		
4	<i>Investimento – aquisição de equipamentos (Quais)</i>		
	<i>Total</i>		

PLANO DE TRABALHO – Cronograma de Desembolso

- Desmembrar por natureza de despesa (custeio e investimento).

<i>MÊS</i>	<i>OBJETO</i>	<i>PROPONENTE</i>	<i>CONCEDENTE</i>
<i>1</i>	<i>Custeio</i>	<i>R\$ 0,00</i>	<i>R\$ 100.000,00</i>
	<i>Investimento</i>	<i>R\$ 0,00</i>	<i>R\$ 100.000,00</i>

Observação: Nos termos do **Artigo 116, Inciso VII**, se o ajuste compreender obra ou serviço de engenharia demonstrar que os recursos são suficientes para conclusão da obra ou se existe contrapartida por meios próprios para complementar a execução do objeto, evitando com isso a paralisação ou suspensão da obra ou serviço

Quando se tratar de obra o Cronograma de Desembolso deve espelhar o Cronograma Físico-Financeiro, observando que os pagamentos devem ser realizados por medição da obra (informação que deve compor o Instrumento de Convênio ou Termo Aditivo)



PLANO DE TRABALHO – Previsão de Execução do Objeto

ETAPA

➤ EXECUÇÃO DO OBJETO

- Início: A partir da assinatura do ajuste.
- Duração: Vigência do ajuste.



SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE
COORDENADORIA DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

➤ PRESTAÇÃO DE CONTAS





➤ Princípios que Regem a Administração Pública

Constituição Federal

- **Art. 37** - A administração pública direta e indireta de qualquer dos Poderes da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios **obedecerá aos princípios de legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência – “LIMPE”**.



➤ FUNDAMENTO LEGAL

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, assuma obrigações de natureza pecuniária. ([Redação dada pela Emenda Constitucional nº 19, de 1998](#))

Constituição Estadual

Art. 32

Parágrafo Único - Prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, de direito público ou de direito privado, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiro, bens e valores públicos ou pelos quais o Estado responda, ou que, em nome deste, assuma obrigações de natureza pecuniária.



PRESTAÇÃO DE CONTAS

- DEVERÃO SER OBSERVADOS
- INSTRUÇÕES NORMATIVAS Nº 02/2016 – Tribunal de Contas do Estado – TCE/SP

Título II – ÁREA ESTADUAL

Capítulo II – DOS REPASSES AO TERCEIRO SETOR

Sessão V - **Dos Convê** - **Artigos 137 ao 143**

Título IV - DAS DISPOSIÇÕES ESPECÍFICAS

Artigo 189 - Parecer Conclusivo



Como devemos iniciar a Análise do Processo de Prestação de Contas?





➤ **Análise do Processo de Prestação de Contas**

1°

- Verificar o envio de todos os documentos do Check-List;

2°

- Verificar o objeto, a vigência do ajuste e o disposto no Plano de Trabalho;

3°

- Verificar no “Demonstrativo de Despesa SES” se as despesas estão dentro da vigência

4°

- Verificar se houve o preenchimento correto dos Anexos RP- 17 (Terceiro Setor).



➤ O que devemos observar na Nota Fiscal ou documento:

- ✓ Número da nota;
- ✓ Data da emissão;
- ✓ Nome da conveniada;
- ✓ CNPJ da conveniada;
- ✓ Endereço da conveniada;
- ✓ Se possui o carimbo com a identificação do Convênio;
- ✓ A descrição dos serviços ou material adquirido;
- ✓ A competência (mês em que os serviços foram prestados);
- ✓ Local de entrega e a identificação de quem recebeu o material;





PRESTAÇÃO DE CONTAS

➤ O que devemos observar no extrato bancário:

- ✓ Identificar todos os pagamentos;
- ✓ Fazer levantamento das tarifas bancárias;
- ✓ Verificar todas as entradas e saídas de recursos;
- ✓ Verificar se os recursos foram aplicados, caso contrário deverá ser elaborado o cálculo para ressarcimento.



➤ **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS
ENCONTRADAS NAS
PRESTAÇÕES DE CONTAS**





➤ PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS ENCONTRADAS

- realização de despesas fora da vigê ~~do ajuste;~~ **do ajuste;**
- utilização de recursos para finalidade diferente da prevista;
- utilização de recursos em pagamentos de despesas outras, diversas, não compatíveis com o objeto do ajuste;
- transferê ~~de recursos~~ **de recursos** da conta corrente específica para outras contas bancárias;



➤ PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS ENCONTRADAS

- Ausência de relação dos contratos firmados e/ou pagos com recursos do convênio
- Ausência de carimbo identificando a parceria nos comprovantes de despesas originais.
- Ausência de conta específica para cada Ajuste;
- Demonstrativo Integral de Receita e Despesas com divergência em valores e/ou datas com o extrato bancário;
- Contas bancárias com cobrança de tarifas;



➤ **PRINCIPAIS INCONSISTÊNCIAS ENCONTRADAS**

- **Contas de consumo e Encargos Sociais pagos com atraso e incidê de multa e juros;**
- **Anexos (RP 17) com mais de um exercício;**
- **Colaboradores da Entidade com Empresa aberta prestando serviços pagos com recursos do ajuste;**
- **Comprovantes com CNPJ divergentes com o do ajuste;**



**SECRETARIA DE ESTADO DA SAÚDE
COORDENADORIA DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA**

Trabalhar em equipe é unir várias formas de pensar para um só objetivo.





Obrigada!

Marilsa da Silva e Silva

Diretor Técnico III

Secretaria de Estado da Saúde

Coordenadoria de Gestão Orçamentária e Financeira

e-mail: sta@saude.sp.gov.br

Atibaia-SP, 10 maio de 2018