

ANEXO ÚNICO

Classificação de Irregularidades

Critérios para a apreciação das Contas Anuais da Administração Pública pelo Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso

CUIABÁ - 2010

1º dígito – Assunto → indica a matéria da irregularidade classificada.

CÓDIGO ASSUNTO:

A	Limites Constitucionais/Legais
B	Gestão Patrimonial
C	Contabilidade
D	Gestão Fiscal/Financeira
E	Controle Interno
F	Planejamento/Orçamento
G	Licitação
H	Contratos
I	Convênios
J	Despesas
K	Pessoal
L	RPPS
M	Prestação de Contas
N	Diversos

2º dígito – Natureza da Irregularidade

“A” - GRAVÍSSIMAS
“B” - GRAVES
“C” - MODERADAS

A. LIMITES CONSTITUCIONAIS/LEGAIS

GRAVÍSSIMAS (A)

- AA 01. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_01.** Não-aplicação do percentual mínimo de 25% da receita de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino (art. 212 da Constituição Federal).
- AA 02. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_02.** Não-aplicação do percentual mínimo de 12% pelo Estado, e de 15% pelos Municípios, do produto da arrecadação de impostos a que se referem os arts. 155 e 156, respectivamente, e dos recursos de que tratam os arts. 157 e 159, I, alínea “a” da Constituição Federal – Estado, e arts. 158 e 159, I, alínea “b” e § 3º, da Constituição Federal – Município - em ações e serviços públicos de saúde (art. 77, II, III, § 4º do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - Constituição Federal).
- AA 03. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_03.** Não-destinação de no mínimo 60% dos recursos do Fundeb na remuneração dos profissionais do magistério (art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - Constituição Federal).
- AA 04. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_04.** Gastos com pessoal acima dos limites estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal (arts. 19 e 20 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- AA 05. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_05.** Repasses ao Poder Legislativo em desacordo com art. 29-A, § 2º, da Constituição Federal.
- AA 06. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_06.** Gastos do Poder Legislativo acima do estabelecido no art. 29-A, I a VI, da Constituição Federal.
- AA 07. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_07.** Gastos com folha de pagamento da Câmara Municipal, incluído o subsídio dos vereadores, acima de 70% de sua receita (art. 29-A, § 1º, da Constituição Federal).
- AA 08. Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_08.** Contratação de operação de crédito em valor superior à despesa de capital fixada no orçamento (art. 167, III, da Constituição Federal, arts. 12, § 2º da Lei Complementar 101/2000 – LRF e art. 6º, I, da Resolução do Senado Federal 43/2001).

GRAVES (B)

- AB 01. Limite Constitucional/Legal_Grave_01.** Existência de montante da dívida consolidada líquida, da amortização e/ou da contratação superior ao limite estabelecido em Resolução do Senado Federal (Resoluções Senado Federal 40/2001 e 43/2001).
- AB 02. Limite Constitucional/Legal_Grave_02.** Pagamento de subsídios de vereadores cuja fixação ocorreu dentro da mesma legislatura (art. 29, VI, da Constituição Federal).
- AB 03. Limite Constitucional/Legal_Grave_03.** Pagamento de subsídios aos vereadores em desacordo com os percentuais de subsídios dos deputados estaduais (art. 29, VI, “a” a “f” da Constituição Federal).

AB 04. Limite Constitucional/Legal_Grave_04. Despesa total com remuneração de vereadores acima do limite de 5% da receita do município (art. 29, VII, da Constituição Federal).

B. GESTÃO PATRIMONIAL

GRAVÍSSIMAS (A)

BA 01. Gestão Patrimonial_Gravíssima_01. Desvio de bens e/ou recursos públicos (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).

GRAVES (B)

BB 01. Gestão Patrimonial_Grave_01. Aquisição de bens imóveis com gravame ou qualquer outro impedimento legal (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS (C)

B_02. Gestão Patrimonial_a classificar_02. Não-adoção de providências para inscrição de dívida ativa (art. 1º, § 1º, arts. 12 e 13 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

B_03. Gestão Patrimonial_a classificar_03. Não-adoção de providências para cobrança de dívida ativa - administrativas e/ou judiciais (art. 1º, § 1º, arts. 12 e 13 da Lei Complementar 101/2000 – LRF e Lei 6.830/80).

B_04. Gestão Patrimonial_a classificar_04. Cancelamento de dívida ativa sem comprovação do fato motivador (art. 37, *caput*, da Constituição Federal e art. 1º, § 1º, da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

B_05. Gestão Patrimonial_a classificar_05. Ausência ou deficiência dos registros analíticos de bens de caráter permanente quanto aos elementos necessários para a caracterização de cada um deles e dos agentes responsáveis pela sua guarda e administração (art. 94, Lei 4.320/1964).

CONTABILIDADE

GRAVÍSSIMAS (A)

CA 01. Contabilidade_Gravíssima_01. Inexistência de escrituração contábil do exercício em exame (arts. 83, 85 a 91, 93 a 95, 97, 99 e 100 da Lei 4.320/1964).

CA 02. Contabilidade_Gravíssima_02. Não-apropriação da contribuição previdenciária do empregador (arts. 40 e 195, I, da Constituição Federal).

GRAVES (B)

- CB 01.** **Contabilidade_Grave_01.** Não-contabilização de atos e/ou fatos contábeis relevantes que impliquem na inconsistência dos demonstrativos contábeis (arts. 83 a 106 da Lei 4.320/1964 ou Lei 6.404/1976).
- CB 02.** **Contabilidade_Grave_02.** Registros contábeis incorretos sobre fatos relevantes, implicando na inconsistência dos demonstrativos contábeis (arts. 83 a 106 da Lei 4.320/1964 ou Lei 6.404/1976).
- CB 03.** **Contabilidade_Grave_03.** Ausência de apresentação de contas individualizadas e consolidadas (art. 50 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS(C)

- C_ 04.** **Contabilidade_a classificar_04.** Divergência entre os registros contábeis das contas de Bens Permanentes e a existência física dos bens (arts. 83, 85, 89 e 94 a 96 da Lei 4.320/1964).
- C_ 05.** **Contabilidade_a classificar_05.** Existência de registros contábeis intempestivos (Lei 4.320/1964 e Lei 6.404/1976).
- C_ 06.** **Contabilidade_a classificar_06.** Não-apropriação do valor devido ao Pasep - 1% sobre o valor das receitas correntes arrecadadas e das transferências correntes e de capital recebidas (arts. 2º, III, 7º e 8º da Lei 9.715/1998).

D. GESTÃO FISCAL/FINANCEIRA

GRAVÍSSIMAS (A)

- DA 01.** **Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_01.** Contração de obrigação de despesa nos dois últimos quadrimestres do mandato sem que haja disponibilidade financeira (art. 42, *caput* e parágrafo único da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- DA 02.** **Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_02.** Ocorrência de déficit de execução orçamentária, sem a adoção das providências efetivas (art. 169 da Constituição Federal; arts. 1º, § 1º, 4º, I, “b” e 9º da Lei Complementar 101/2000 – LRF; art. 48, “b”, da Lei 4.320/1964).
- DA 03.** **Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_03.** Realização de empréstimos ou qualquer outro tipo de operação financeira junto a Fundo ou Órgão Previdenciário (art. 167, XI, da Constituição Federal; art. 43, § 2º, II, da Lei Complementar 101/2000 – LRF; art. 6º, V, da Lei 9.717/1998).
- DA 04.** **Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_04.** Não-redução do montante da despesa total com pessoal que excedeu o limite legal, na forma e nos prazos da lei (art. 169, Constituição Federal; art. 23 da Lei Complementar 101/2000 – LRF; art. 5º, III da Lei 10.028/2000 e art. 288 da Resolução TCE/MT 14/2007).

- DA 05. Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_05.** Não-recolhimento das cotas de contribuição previdenciária do empregador à instituição de previdência (arts. 40 e 195, I, da Constituição Federal).
- DA 06. Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_06.** Não-efetivação do desconto de contribuição previdenciária dos segurados (arts. 40, 149, § 1º e 195, II, da Constituição Federal).
- DA 07. Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_07.** Não-recolhimento das cotas de contribuição previdenciária descontadas dos segurados à instituição devida (arts. 40, 149, § 1º e 195, II, da Constituição Federal).
- DA 08. Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_08.** Contratação de operação de crédito nos 180 dias anteriores ao final do mandato do chefe do Poder Executivo (art. 15, *caput*, da Resolução 43/2001 do Senado Federal).
- DA 09. Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_09.** Aumento de gastos com pessoal no período de cento e oitenta dias anteriores ao final do mandato (art. 21, parágrafo único, da Lei Complementar 101/2000 –LRF).

GRAVES (B)

- DB 01. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_01.** Não-expedição de ato determinando limitação de empenho e movimentação financeira, nos casos e condições estabelecidos em lei (art. 5, III da Lei 10.028/2000, arts. 4º, I, “b” e 9º da Lei Complementar 101/2000 - LRF e art. 288 da Resolução TCE/MT 14/2007).
- DB 02. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_02.** Não-adoção de providências para a constituição e arrecadação do crédito tributário. (art. 1º, § 1º e art. 11 da Lei Complementar 101/2000 - LRF e arts. 52 e 53 da Lei 4.320/64).
- DB 03. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_03.** Cancelamento de restos a pagar processados sem comprovação do fato motivador (art. 37, *caput* da Constituição Federal, art. 3º da Resolução Normativa 11/2009).
- DB 04. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_04.** Movimentação das disponibilidades de caixa em instituições financeiras não oficiais sem autorização legislativa (art. 164, § 3º, da Constituição Federal).
- DB 05. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_05.** Emissão de cheques sem cobertura financeira (art. 1º, V, do Decreto-Lei 201/1967 c/c art. 1º, § 1º, da Lei Complementar 101/2000 –LRF).
- DB 06. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_06.** Contratação de operações de crédito com instituições não financeiras (Lei Complementar 101/2000 - LRF, Lei 4.595/1964 e Resolução do Senado Federal 78/1998).
- DB 07. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_07.** Contratação de operação de crédito por antecipação de receita no último ano de mandato (art. 38, IV, “b”, da Lei Complementar 101/2000).
- DB 08. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_08.** Ausência de transparência nas contas públicas, inclusive quanto à realização das audiências públicas (art. 1º, § 1º; art. 9º, § 4º ; arts. 48, 48-A e 49 da Lei Complementar 101/2000 –LRF).

- DB 09. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_09.** Inadimplência no pagamento da contribuição patronal, débito original ou parcelamento (art. 104 da Lei 4.320/1964; art. 29, III, e art. 37, III, da Lei Complementar 101/2000 - LRF; art. 2º da Lei 10.028/2000; art. 3º da Resolução do Senado Federal 43; e art. 36 da ON MPS/SPS 02/2009).
- DB 10. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_10.** Transferências e/ou movimentação de recursos vinculados em outras contas bancárias que não as criadas especificamente para esse fim.
- DB 11. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_11.** Não-aplicação dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde por meio de Fundo de Saúde (art. 77, § 3º - ADCT- CF/88, art. 73 da Lei 4.320/64 e art. 50, I da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- DB 12. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_12.** Concessão de benefícios administrativos ou fiscais em desconformidade com a legislação (art. 14 da Lei Complementar 101/2000 – LRF e Resolução Normativa/TCE 01/2003).
- DB 13. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_13.** Não-obtenção de resultados financeiros e/ou sociais planejados na concessão de benefícios administrativos ou fiscais (art. 14 da Lei Complementar 101/2000 – LRF e Resolução Normativa/TCE 01/2003).
- DB 14. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_14.** Não-retenção de tributos, nos casos em que esteja obrigado a fazê-lo, por ocasião dos pagamentos a fornecedores.
- DB 15. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_15.** Não-cumprimento das regras que instituíram o regime especial de pagamento dos precatórios (art. 100 da Constituição Federal / Emenda Constitucional 62/2009).
- DB 16. Gestão Fiscal/Financeira_Grave_16.** Não liberação ao pleno conhecimento e acompanhamento da sociedade, em tempo real, de informações pormenorizadas sobre a execução orçamentária e financeira, em meios eletrônicos de acesso público (art. 48, II da LRF, c/ redação da Lei Complementar 131/2009)

E. CONTROLE INTERNO

GRAVÍSSIMAS (A)

- EA 01. Controle Interno_Gravíssima_01.** Omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em representar ao Tribunal de Contas do Estado sobre as irregularidades/illegalidades que evidenciem danos ou prejuízos ao erário não reparados integralmente pelas medidas adotadas pela administração (art. 74, §1º, da Constituição Federal; art. 76 da Lei 4.320/1964 e art. 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007 e art. 6º da Resolução Normativa TCE/MT 01/2007).

GRAVES (B)

- EB 01.** **Controle Interno_Grave_01.** Não-instituição do Sistema de Controle Interno mediante lei específica (art. 74 da Constituição Federal, art. 10 da Lei Complementar 269/2007 e art. 2º da Resolução Normativa TCE/MT 01/2007).
- EB 02.** **Controle Interno_Grave_02.** Ausência de normatização das rotinas internas e procedimentos de controle do Sistema de Controle Interno, conforme Cronograma de Implantação aprovado no art. 5º da Resolução nº 01/2007 – TCE/MT (art. 74 da Constituição Federal, art. 10 da Lei Complementar 269/2007 e Resolução TCE/MT 01/2007).
- EB 03.** **Controle Interno_Grave_03.** Não-observância do princípio da segregação de funções nas atividades de autorização, aprovação, execução, controle e contabilização das operações.
- EB 04.** **Controle Interno_Grave_04.** Omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em comunicar/notificar o gestor competente diante de irregularidades/illegalidades constatadas (art. 74, §1º, da Constituição Federal; art. 76 da Lei 4.320/1964 e art. 163 da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS

- E_05.** **Controle Interno_a classificar_05.** Ineficiência dos procedimentos de controle dos sistemas administrativos (art. 74 da Constituição Federal, art. 76 da Lei 4.320/1964 e Resolução TCE - MT 01/2007).

F. PLANEJAMENTO/ORÇAMENTO

GRAVES (B)

- FB 01.** **Planejamento/Orçamento_Grave_01.** Realização de despesas sem a existência de crédito orçamentário (art. 167, II, da Constituição Federal).
- FB 02.** **Planejamento/Orçamento_Grave_02.** Abertura de créditos adicionais - suplementares ou especiais – sem autorização legislativa ou autorização legislativa posterior (art. 167, V, da Constituição Federal e art. 42 da Lei 4.320/64).
- FB 03.** **Planejamento/Orçamento_Grave_03.** Abertura de créditos adicionais por conta de recursos inexistentes: excesso de arrecadação, superávit financeiro, anulação total ou parcial de dotações e operações de crédito (art. 167, II e V, da Constituição Federal e art. 43 da Lei 4.320/64).
- FB 04.** **Planejamento/Orçamento_Grave_04.** Abertura de créditos adicionais - suplementares ou especiais - sem a indicação dos recursos correspondentes (art. 167, V, da Constituição Federal).

- FB 05.** **Planejamento/Orçamento_Grave_05.** Autorização para abertura de créditos adicionais ilimitados (art. 167, VII, da Constituição Federal).
- FB 06.** **Planejamento/Orçamento_Grave_06.** Abertura de créditos adicionais por instrumento que não seja Decreto do Executivo (arts. 42 e 44 da Lei 4.320/1964).
- FB 07.** **Planejamento/Orçamento_Grave_07.** Abertura de créditos extraordinários para atendimento de despesas que não sejam imprevisíveis e/ou urgentes (art. 167, § 3º da Constituição Federal e art. 41, III da Lei 4.320/1964).
- FB 08.** **Planejamento/Orçamento_Grave_08.** Reabertura de créditos adicionais especial e/ou extraordinário, cuja abertura ocorreu nos últimos quatro meses do exercício anterior, fora do limite de seus saldos (art. 167, § 2º da Constituição Federal e art. 45 da Lei 4.320/1964).
- FB 09.** **Planejamento/Orçamento_Grave_09.** Abertura de crédito adicional especial incompatível com o PPA e a LDO (art. 5º da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- FB 10.** **Planejamento/Orçamento_Grave_10.** Transposição, remanejamento ou transferências de recursos de uma categoria de programação para outra ou de um órgão para outro, sem prévia autorização legislativa (art. 167, VI, da Constituição Federal).
- FB 11.** **Planejamento/Orçamento_Grave_11.** Inclusão de novos projetos na Lei Orçamentária sem que sejam atendidos os em andamento e/ou contempladas as despesas de conservação do patrimônio público (art. 45 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- FB 12.** **Planejamento/Orçamento_Grave_12.** Não-inclusão de investimento no plano plurianual ou em lei autorizativa, no caso da execução ser superior a um exercício financeiro (art. 167, § 1º, da Constituição Federal e art. 5º, § 5º, da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS (C)

- F_13.** **Planejamento/Orçamento_a classificar_13.** Peças de Planejamento (PPA, LDO, LOA) elaboradas em desacordo com os preceitos constitucionais e legais (arts. 165 a 167 da Constituição Federal).

G. LICITAÇÃO

GRAVES (B)

- GB 01.** **Licitação_Grave_01.** Não-realização de processo licitatório, nos casos previstos na Lei de Licitações (art. 37, XXI, da Constituição Federal e arts. 2º, *caput*, e 89 da Lei 8.666/1993).
- GB 02.** **Licitação_Grave_02.** Realização de despesas com justificativas de dispensa ou inexigibilidade de licitação sem amparo na legislação (arts. 24 e 25 da Lei 8.666/1993).

- GB 03.** **Licitação_Grave_03.** Constatação de especificações excessivas, irrelevantes ou desnecessárias que restrinjam a competição do certame licitatório (art. 40, I, da Lei 8.666/1993 e art. 3º, II, da Lei 10.520/2002).
- GB 04.** **Licitação_Grave_04.** Ausência de justificativa da inviabilidade técnica e/ou econômica para o não-parcelamento de objeto divisível (arts. 15, IV e 23, § 1º, da Lei 8.666/1993).
- GB 05.** **Licitação_Grave_05.** Fracionamento de despesas de um mesmo objeto para modificar a modalidade de procedimento licitatório ou promover a dispensa indevidamente (arts. 23, §§ 2º e 5º, 24, I e II da Lei 8.666/1993).
- GB 06.** **Licitação_Grave_06.** Realização de processo licitatório ou contratação de bens e serviços com preços comprovadamente superiores aos de mercado – sobrepreço (art. 37, *caput*, da Constituição Federal e art. 43, IV, da Lei 8.666/1993).
- GB 07.** **Licitação_Grave_07.** Expedição de certificados de registros cadastrais a empresas que não apresentaram toda a documentação exigida pela legislação (arts. 36, § 1º, 37 da Lei 8.666/1993).
- GB 08.** **Licitação_Grave_08.** Não-observância do tratamento diferenciado e simplificado garantido às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte nos procedimentos licitatórios (art. 42 a 49 da Lei Complementar 123/2006 e legislação específica).
- GB 09.** **Licitação_Grave_09.** Abertura de procedimento licitatório relativo a obras e serviços sem observância aos requisitos estabelecidos no art. 7º, §2º, I a IV da Lei 8.666/93.
- GB 10.** **Licitação_Grave_10.** Ausência de projeto executivo para obras ou serviços (arts. 6º, X c/c 7º, II da Lei 8.666/93).
- GB 11.** **Licitação_Grave_11.** Deficiência dos projetos básicos e/ou executivos na contratação de obras ou serviços, inclusive no que concerne ao impacto ambiental e às normas de acessibilidade, quando couber (arts. 6º, IX e X, 7º e 12 da Lei 8.666/1993).
- GB 12.** **Licitação_Grave_12.** Ausência de licenciamento ambiental para os inícios das obras e/ou operações do empreendimento (Lei 6.938/81, Resoluções do CONAMA 01/86 e 237/97).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) ou MODERADAS (C)

- G_13.** **Licitação_a classificar_13.** Ocorrência de irregularidades nos procedimentos licitatórios (Lei 8.666/1993, Lei 10.520/2002, e demais legislações vigentes).
- G_14.** **Licitação_a classificar_14.** Investidura irregular dos membros da Comissão de Licitação (art. 51, § 4º da Lei 8.666/1993).

H. CONTRATOS
GRAVES (B)

- HB 01.** **Contrato_Grave_01.** Não-rejeição, no todo ou em parte, da obra, serviço ou fornecimento executado em desacordo com o contrato (art. 76 da Lei 8.666/1993).
- HB 02.** **Contrato_Grave_02.** Não adoção de providências no caso de constatação de defeitos construtivos durante o prazo de cinco anos, no tocante à solidez e segurança de obras (art. 618 Código Civil).
- HB 03.** **Contrato_Grave_03.** Prorrogação indevida de contrato de prestação de serviços de natureza não-continuada com fulcro no art. 57, II, da Lei 8.666/93.
- HB 04.** **Contrato_Grave_04.** Inexistência de acompanhamento e fiscalização da execução contratual por um representante da Administração especialmente designado (art. 67 da Lei 8.666/93).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) ou MODERADAS (C)

- H_05.** **Contrato_a classificar_05.** Ocorrência de irregularidades na formalização dos contratos (Lei 8.666/1993 e demais legislações vigentes).
- H_06.** **Contrato_a classificar_06.** Ocorrência de irregularidades na execução dos contratos (Lei 8.666/1993 e demais legislações vigentes).
- H_07.** **Contrato_a classificar_07.** Ocorrência de irregularidades no encerramento dos contratos (Lei 8.666/1993 e demais legislações vigentes).
- H_08.** **Contrato_a classificar_08.** Não-aplicação de sanções administrativas ao contratado em razão de atraso ou inexecução total ou parcial do contrato (arts. 86 a 88 da Lei 8.666/1993).
- H_09.** **Contrato_a classificar_09.** Prorrogação de contrato de prestação de serviços de natureza continuada sem a devida previsão editalícia ou contratual (art. 55,IV, da Lei 8.666/93).
- H_10.** **Contrato_a classificar_10.** Ocorrência de irregularidades nas alterações do valor contratual (art. 65 c/c arts. 40, IX, 55, III da Lei 8.666/93).
- H_11.** **Contrato_a classificar_11.** Irregularidades na contratação de entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis 9.637/1998 e 9.790/1999).
- H_12.** **Contrato_a classificar_12.** Irregularidades na execução de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto à entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis 9.637/1998 e 9.790/1999).
- H_13.** **Contrato_a classificar_13.** Não-observância das regras de prestação de contas decorrentes de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto à entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis 9.637/1998 e 9.790/1999).

I. CONVÊNIOS

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS (C)

- I_01.** **Convênio_a classificar_01.** Não-observância das regras de celebração de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei 8.666/1993, Instrução Normativa Conjunta SEPLAN/SEFAZ/AGE 003/2009 e 004/2009 e art.73, VI, a, da Lei 9.504/1997).
- I_02.** **Convênio_a classificar_02.** Não-observância das regras de execução de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei 8.666/1993, Instrução Normativa Conjunta SEPLAN/SEFAZ/AGE 003/2009 e 004/2009 e art.73, VI, a, da Lei 9.504/1997).
- I_03.** **Convênio_a classificar_03.** Não-observância das regras de prestação de contas referentes a convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei 8.666/1993, Instrução Normativa Conjunta SEPLAN/SEFAZ/AGE 003/2009 e 004/2009 e art.73, VI, a, da Lei 9.504/1997).

J. DESPESAS

GRAVES (B)

- JB 01.** **Despesa_Grave_01.** Realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas (art. 15 da Lei Complementar 101/2000 - LRF, art. 4º da Lei 4.320/1964 ou legislação específica).
- JB 02.** **Despesa_Grave_02.** Pagamento de despesas referente a bens e serviços em valores superiores ao praticado no mercado e/ou superiores ao contratado – superfaturamento (art. 37, *caput*, da Constituição Federal e art. 66 da Lei 8.666/1993).
- JB 03.** **Despesa_Grave_03.** Pagamentos de parcelas contratuais ou outras despesas sem a regular liquidação (art. 63, § 2º, da Lei 4.320/1964 e arts. 55, § 3º e 73 da Lei 8.666/1993).
- JB 04.** **Despesa_Grave_04.** Utilização de recursos provenientes da alienação de bens para pagamento de outras despesas não consideradas de capital, salvo se destinado por lei aos regimes de previdência dos servidores públicos (arts. 44 e 50, I, da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- JB 05.** **Despesa_Grave_05.** Pagamento de subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados em lei. (art. 37, *caput* da Constituição Federal).
- JB 06.** **Despesa_Grave_06.** Desvio de finalidades na aplicação de recursos vinculados (art. 8º, parágrafo único da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- JB 07.** **Despesa_Grave_07.** Concessão de auxílios, contribuições ou subvenções a entidades privadas sem autorização na LDO, LOA e em lei específica (art. 26 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

JB 08. **Despesa_Grave_08.** Pagamento de subsídios ao prefeito, vice-prefeito e secretários em desacordo com as determinações constitucional e legal (art. 29, V, da Constituição Federal).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) ou MODERADAS (C)

- J_09.** **Despesa_a classificar_09.** Realização de despesa sem emissão de empenho prévio (art. 60 da Lei 4.320/1964).
- J_10.** **Despesa_a classificar_10.** Ausência de documentos comprobatórios de despesas (art. 63, §§ 1º e 2º, da Lei 4.320/1964).
- J_11.** **Despesa_a classificar_11.** Realização de despesas com base em contratos celebrados com pessoas jurídicas em débito com a Previdência Social e/ou FGTS (art. 195, § 3º, da Constituição Federal e art. 27 da Lei 8.036/1990).
- J_12.** **Despesa_a classificar_12.** Pagamento de obrigações com preterição de ordem cronológica de sua exigibilidade (arts. 5º e 92 da Lei 8.666/1993).
- J_13.** **Despesa_a classificar_13.** Concessão irregular de adiantamento (arts. 68 e 69 da Lei 4.320/1964 e legislação específica).
- J_14.** **Despesa_a classificar_14.** Prestação de contas irregular de adiantamento (art. 81, parágrafo único do Decreto-Lei 200/1967 e legislação específica).
- J_15.** **Despesa_a classificar_15.** Concessão irregular de diárias (art. 37, *caput* da Constituição Federal e legislação específica).
- J_16.** **Despesa_a classificar_16.** Prestação de contas irregular de diárias (art. 37, *caput* da Constituição Federal e legislação específica).
- J_17.** **Despesa_a classificar_17.** Concessão de subvenções econômicas em desacordo com o que determinam os arts. 18 e 19 da Lei 4.320/1964 e art. 26 da Lei Complementar 101/2000 – LRF.
- J_18.** **Despesa_a classificar_18.** Concessão de subvenções sociais fora das finalidades previstas nos arts. 16 e 17 da Lei 4.320/1964.
- J_19.** **Despesa_a classificar_19.** Concessão de auxílio a pessoas em desacordo com a legislação (art. 37, *caput*, da Constituição Federal e art. 26 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- J_20.** **Despesa_a classificar_20.** Contribuição para o custeio de outro ente da Federação, sem autorização na LDO, LOA ou em lei específica e/ou sem a formalização de convênio (art. 62 da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- J_21.** **Despesa_a classificar_21.** Ausência da autorização do ordenador de despesas em notas de empenho (art. 58 da Lei 4.320/1964).

K. PESSOAL

GRAVÍSSIMAS (A)

- KA 01.** **Pessoal_Gravíssima_01.** Nomeação de cônjuge, companheiro ou parente em linha reta, colateral ou por afinidade, até o terceiro grau, inclusive, da autoridade nomeante ou de servidor, investido em cargo de direção, chefia ou assessoramento, para o exercício de cargo em comissão ou de confiança, ou, ainda, de função gratificada na Administração Pública direta e indireta, compreendido o ajuste mediante designações recíprocas (Súmula Vinculante 13 – Supremo Tribunal Federal – STF).

GRAVES (B)

- KB 01.** **Pessoal_Grave_01.** Contratação de pessoal por tempo determinado sem atender à necessidade temporária de excepcional interesse público, burlando a exigência de realização de concurso público (art. 37, II e IX, da Constituição Federal).
- KB 02.** **Pessoal_Grave_02.** Admissão de servidores em cargos comissionados ou função de confiança para o exercício de atribuições não relacionadas à direção, chefia e assessoramento (art. 37, V, da Constituição Federal).
- KB 03.** **Pessoal_Grave_03.** Admissão de servidores não-efetivos em função de confiança (art. 37, V, da Constituição Federal).
- KB 04.** **Pessoal_Grave_04.** Inexistência de Quadro de Pessoal (arts. 37, *caput*; 61, II, “a”, da Constituição Federal ou legislação específica).
- KB 05.** **Pessoal_Grave_05.** Criação de cargo sem o devido instrumento legal (arts. 37, *caput*, 61, II, “a”, da Constituição Federal ou legislação específica).
- KB 06.** **Pessoal_Grave_06.** Servidor Público em desvio de função, contrariando os princípios da legalidade e impessoalidade (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).
- KB 07.** **Pessoal_Grave_07.** Admissão de servidores acima do número de vagas previstas em lei (art. 37, I, da Constituição Federal).
- KB 08.** **Pessoal_Grave_08.** Atraso no pagamento dos vencimentos de servidor público e/ou pagamento em datas diferenciadas (arts. 1º, § 1º, 17 da Lei Complementar 101/2000 – LRF, princípio da impessoalidade - art. 37, *caput* da Constituição Federal).
- KB 09.** **Pessoal_Grave_09.** Acumulação ilegal de cargos públicos (art. 37, XVI, da Constituição Federal).
- KB 10.** **Pessoal_Grave_10.** Não provimento dos cargos de natureza permanente mediante concurso público (art. 37, II, da Constituição Federal).
- KB 11.** **Pessoal_Grave_11.** Não convocação dos candidatos aprovados em concurso público dentro das vagas e prazo de validade previstas no edital.

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS (C)

- K_12.** **Pessoal_a classificar_12.** Contratação de pessoal por tempo determinado para atender à necessidade temporária de excepcional interesse público sem lei regulamentadora (art. 37, IX, da Constituição Federal).
- K_13.** **Pessoal_a classificar_13.** Contratação de pessoal por tempo determinado sem a realização de processo seletivo simplificado (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).
- K_14.** **Pessoal_a classificar_14.** Inexistência de Plano de Carreira (arts. 37, *caput*, 39, *caput*, §§ 1º e 8º, 61, II, “a”, da Constituição Federal ou legislação específica).
- K_15.** **Pessoal_a classificar_15.** Contratação de estagiários sem respaldo legal (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).
- K_16.** **Pessoal_a classificar_16.** Ocorrência de irregularidades relativas à admissão de pessoal (legislação específica de cada ente/edital do certame).
- K_17.** **Pessoal_a classificar_17.** Ocorrência de irregularidades relativas a concurso público e processo seletivo (art. 37, I a V, VIII, da Constituição Federal).
- K_18.** **Pessoal_a classificar_18.** Cessão, remoção e/ou redistribuição de servidores públicos em desacordo com o determinado em legislação específica (Lei Complementar Estadual 04/1990, Lei Estadual 8.275/2004 e legislações específicas).

L. REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)

GRAVÍSSIMAS (A)

- LA 01.** **Previdência_Gravíssima_01.** Utilização de recursos previdenciários em despesas distintas do pagamento de benefícios e despesas administrativas (art. 167, XI, da Constituição Federal).
- LA 02.** **Previdência_Gravíssima_02.** Concessão de empréstimos ou qualquer outro tipo de operação financeira com recursos do Fundo ou órgão previdenciário (art. 167, XI, da Constituição Federal; art. 43, § 2º, II, da Lei Complementar 101/2000 – LRF).
- LA 03.** **Previdência_Gravíssima_03.** Realização de despesas administrativas de custeio superiores ao limite de 2% do valor total da remuneração, proventos e pensões, relativamente ao exercício anterior (art. 6º, VIII, da Lei 9.717/1998, art. 15 da Portaria MPS 402/2008 e Acórdãos do TCE-MT 21/2005 e 130/2006).
- LA 04.** **Previdência_Gravíssima_04.** Utilização de recursos de fundos previdenciários em extinção, para gastos que não sejam:
- pagamento de benefícios previdenciários concedidos e a conceder;
 - quitação de débitos com o RGPS;

- c) constituição ou manutenção do fundo previdenciário (art. 167, XI, da Constituição Federal, [art. 6º da Lei 9.717/1998](#) e art. 40 da ON MPS/SPS 02/2009); e
- d) pagamentos relativos à compensação previdenciária entre regimes.

LA 05. **Previdência_Gravíssima_05.** Ausência de depósito das disponibilidades de caixa previdenciária em conta separada das demais disponibilidades do ente patronal (art. 1º, parágrafo único, e art. 6º, II, da Lei 9.717/1998 e art. 43, § 1º, da Lei Complementar 101/2000 - LRF).

LA 06. **Previdência_Gravíssima_06.** Concessão ilegal de benefícios previdenciários (arts. 40 e 142 da Constituição Federal).

GRAVES (B)

LB 01. **Previdência_Grave_01.** Não-encaminhamento ao TCE-MT dos processos de aposentadoria, pensão, reforma e transferência para a reserva, bem como dos atos de anulação e revisão que importem alteração na fundamentação legal da concessão inicial ou da fixação de provento (art. 71, III da Constituição Federal e art. 197 do RI/TCE/MT).

LB 02. **Previdência_Grave_02.** Ausência de avaliação atuarial anual (art. 1º, I, da Lei 9.717/1998).

LB 03. **Previdência_Grave_03.** Realização de avaliação atuarial por profissional não habilitado em atuária (Decreto-Lei 806/1969 e Decreto 66.408/1970).

LB 04. **Previdência_Grave_04.** Inobservância das premissas estipuladas nas portarias do MPS 402/2008 e 403/2008 na realização do cálculo atuarial.

LB 05. **Previdência_Grave_05.** Ausência de Certificado de Regularidade Previdenciária - CRP, emitido pelo Ministério da Previdência e Assistência Social – MPS, ou com a falta de esclarecimentos sobre o motivo da suspensão (art. 7º da Lei 9.717/1998 e Portaria MPS 204/2008).

LB 06. **Previdência_Grave_06.** Inobservância dos requisitos mínimos para que o RPPS tenha viabilidade de manutenção, descritos no Parecer Atuarial, constante da Avaliação Atuarial (Lei 9.717/1998).

LB 07. **Previdência_Grave_07.** Impossibilidade de garantia direta da totalidade dos riscos cobertos sem necessidade de resseguro - seguro de benefícios de risco como aposentadoria por invalidez e pensão por morte - (art. 1º, IV, da Lei 9.717/1998 e o Acórdão do TCE-MT 21/2005).

LB 08. **Previdência_Grave_08.** Não-exercício do direito de compensação financeira junto ao RGPS (Lei 9.796/1999 e Decreto 3.112/1999).

LB 09. **Previdência_Grave_09.** Vinculação de servidores não detentores de cargo efetivo ao RPPS (art. 11 da ON MPS/SPS 02/2009).

LB 10. **Previdência_Grave_10.** Existência de servidores cedidos a outros entes, sem vinculação e contribuição ao regime de origem (art. 1º-A da Lei 9.717/1998 e arts. 32 e 33 da ON MPS/SPS 02/2009).

- LB 11 . Previdência_Grave_11.** Ausência de cadastro dos segurados e dependentes atualizado e confiável (arts. 12 a 15 da Portaria MPS 403/2008).
- LB 12 . Previdência_Grave_12.** Ausência de previsão legal e de efetiva contribuição de inativos e pensionistas ao RPPS (art. 40, §º 18, da Constituição Federal).
- LB 13 . Previdência_Grave_13.** Aplicação de alíquotas de contribuição dos servidores e dos inativos e pensionistas inferior a 11% e, a patronal, inferior à do servidor até o limite do dobro desta (arts. 2º e 3º da Lei 9.717/1998 e arts. 26 e 28 da ON MPS/SPS 02/2009).
- LB 14 . Previdência_Grave_14.** Inobservância à alíquota de contribuição estipulada na avaliação atuarial, inclusive com previsão em lei municipal (art. 24, §1º, da ON MPS/SPS 02/2009).
- LB 15 . Previdência_Grave_15.** Ocorrência de irregularidades no processo de concessão de benefícios previdenciários.
- LB 16 . Previdência_Grave_16.** Concessão de salário-família ao segurado que percebe remuneração superior ao limite previsto no art. 4º da Portaria Interministerial MPS/MF 333/2010 (art. 53 ON MPS/SPS 02/2009).
- LB 17 . Previdência_Grave_17.** Concessão de auxílio-reclusão a dependente de servidor que no exercício de cargo efetivo recebia valor superior ao limite previsto no art. 5º da Portaria Interministerial MPS/MF 333/2010. Exetuam-se dessa restrição os benefícios concedidos em data anterior a 15/12/1998, que independem do valor de remuneração do servidor (art. 13 da Emenda Constitucional 20/1998 e art. 55 da ON MPS/SPS 02/2009).
- LB 18 . Previdência_Grave_18.** Inexistência de registros contábeis auxiliares para apuração de depreciações, de reavaliações, dos investimentos e da evolução das reservas, assim como notas explicativas que esclareçam a situação patrimonial do RPPS (art. 16, V e VI, da Portaria MPS 402/2008).
- LB 19 . Previdência_Grave_19.** Inobservância das Normas e Procedimentos Contábeis estabelecidos nas Portarias MPS 916/2003 e alterações e 402/2008.
- LB 20 . Previdência_Grave_20.** Ausência de registro contábil individualizado das contribuições de cada servidor e da parte patronal, com valores mensais e acumulados (art. 1º, VII, da Lei 9.717/1998 e art. 18 da Portaria MPS 402/2008).
- LB 21 . Previdência_Grave_21.** Inobservância dos critérios dispostos na legislação para parcelamento de débitos junto ao RPPS (art. 36 da ON MPS/SPS 02/2009, art. 105, § 4º, da Lei 4.320/64, art. 2º da Lei nº 10.028/00, arts. 29, III e § 1º, e 37, III, da Lei Complementar 101/2000 – LRF e art. 3º da Resolução nº 43 do Senado Federal).
- LB 22 . Previdência_Grave_22.** Existência, no ente, de mais de um RPPS e de mais de uma unidade gestora com finalidade de administrar, gerenciar e operacionalizar o regime (art. 40, §º 20, da Constituição Federal).

- LB 23.** **Previdência_Grave_23.** Não-instituição de Colegiado Previdenciário, com participação paritária de representantes e de servidores dos Poderes (referência no art. 1º, VI, da Lei 9.717/1998 e no art. 15 da ON MPS/SPS 02/2009).
- LB 24.** **Previdência_Grave_24.** Ineficiência na gestão dos ativos previdenciários, envolvendo aquisição e venda dos títulos e demais ativos, a rentabilidade e o risco das aplicações (Resolução CMN 3.790/2009).
- LB 25.** **Previdência_Grave_25.** Aplicação de recursos em títulos públicos, que não os do Governo Federal (art. 6º, VI, da Lei 9.717/1998 e art. 43, § 2º, I, da Lei Complementar 101/2000 – LRF).

M. PRESTAÇÃO DE CONTAS

GRAVÍSSIMA (A)

- MA 01.** **Prestação de Contas_Gravíssima_01.** Obstrução ao livre exercício das inspeções e auditorias determinadas (art. 5, III da Lei 10.028/2000 e art. 289, V da Resolução Normativa TCE/MT 14/2007).

GRAVES (B)

- MB 01.** **Prestação de Contas_Grave_01.** Sonegação de documentos e informações ao Tribunal de Contas (art. 215 da Constituição Estadual e art. 36, § 1º, da Lei Complementar 269/2007).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) OU MODERADAS (C)

- M_02.** **Prestação Contas_a classificar_02.** Descumprimento do prazo de envio de prestação de contas, informações e documentos obrigatórios ao TCE-MT (art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal; arts. 207, 208 e 209 da Constituição Estadual; arts. 164, 166, 175 e 182 a 187 da Resolução 14/2007 – Regimento Interno do TCE/MT e art. 3º da Resolução Normativa TCE/MT 12/2008 e Resolução Normativa TCE/MT 01/2009).
- M_03.** **Prestação Contas_a classificar_03.** Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica (art. 175 da Resolução 14/2007- Regimento Interno do TCE-MT).
- M_04.** **Prestação Contas_a classificar_04.** Não elaboração dos balancetes mensais (Manual de Orientação para Remessa de Documentos ao TCE/MT aprovado pela Resolução Normativa nº 01/2009).

N. DIVERSOS

GRAVES (B)

- NB 01.** **Diversos_Grave_01.** Descumprimento das regras relativas à transmissão de cargos estabelecidas em Resolução do TCE-MT (Resolução Normativa/TCE 07/2008).
- NB 02.** **Diversos_Grave_02.** Ocorrência de irregularidades/illegalidades nas desapropriações (arts. 5º, XXIV e 182, §º3 da Constituição Federal, Lei 4.132/62 e Decreto-Lei 3.365/41).

A CLASSIFICAR: GRAVES (B) ou MODERADAS (C)

- N_03.** **Diversos_a_classificar_03.** Prática de condutas vedadas pela legislação eleitoral, tendentes a afetar a igualdade de oportunidades entre candidatos nos pleitos eleitorais (art. 73 da Lei 9.504/1997).
- N_04.** **Diversos_a_classificar_04.** Instituição de fundos de qualquer natureza sem prévia autorização legislativa (art. 167, IX, da Constituição Federal).
- N_05.** **Diversos_a_classificar_05.** Realização de ato sem observância ao princípio da publicidade (art. 37, *caput*, da Constituição Federal).
- N_06.** **Diversos_a_classificar_06.** Obstrução à atuação dos conselhos exigidos em lei.
- N_07.** **Diversos_a_classificar_07.** Não-implantação dos conselhos exigidos em lei.
- N_08.** **Diversos_a_classificar_08.** Realização de transporte escolar em desacordo com a legislação vigente (Lei 9.503/1997, Código de Trânsito Brasileiro).