# Matriz de Achados

**TC nº** **Fiscalis nº**

**ÓRGÃO/ENTIDADE:** Declarar o(s) nome(s) do(s) principais órgão(s)/entidade(s) fiscalizados(s).

**OBJETIVO:** Verificar a regularidade da execução física e financeira de transferências voluntárias que apresentem risco de não alcançarem a sua finalidade, diante da classificação “fracasso” do painel **Classificação de Risco em Transferências Voluntárias** disponibilizado no portal corporativo.

| **ACHADO** | **SITUAÇÃO ENCONTRADA** | **CRITÉRIO** | **EVIDÊNCIA** | **CAUSA** | **EFEITOS** | **ENCAMINHAMENTO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A.1.1 | Movimentação de recursos fora da conta específica do convênio, prejudicando a verificação do nexo entre os recursos repassados e os gastos realizados. | Decreto 6170/2007, art. 10.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64 e art. 82, §1º, II, alínea “c”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.1.2 | Retiradas da conta bancária sem comprovação da despesa. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64 e art. 82, §1º, II, alínea “c”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.1.3 | Ausência de depósito/prestação da contrapartida. | Decreto 6170/2007, art. 7º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 24 e art. 82, §1º, II, alínea “d”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.1.4 | Não recolhimento do saldo de recursos. | Lei 8666/1993, art. 116, § 6º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 73, art. 80, §1º e art. 82, §1º, II, alínea “g”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.2.1 | Pagamentos vedados pela legislação. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 52 e art. 82, §1º, II, alínea “c”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.2.2 | Pagamentos estranhos à finalidade do convênio. | Lei Complementar 101/2000, art. 25, § 2º.  Lei 8666/1993, art. 116, § 3º, inciso II.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 52, inciso IV, e art. 82, § 1º, inciso II, alínea “b”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.2.3 | Duplicidade de comprovantes de despesa. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64 e art. 82, §1º, II, alínea “c”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |
| A.3.1 | Pagamento com sobrepreço. | Lei 8666/93, art. 43, inciso IV, e art. 96, incisos I e V. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.4.1 | Superfaturamento quantitativo. | Lei 8666/1993, art. 96, inciso IV. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.4.2. | Superfaturamento qualitativo | Lei 8666/1993, art. 96, incisos II, III e IV. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.4.3 | Inexecução total ou parcial do objeto. | Lei 8666/1993, art. 116, § 3º, inciso II.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 65 e art. 82, § 1º, inciso II, alínea “a”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.4.4 | Alteração do objeto caracterizando desvio de finalidade. | Lei Complementar 101/2000, art. 25, § 2º.  Lei 8666/1993, art. 116, § 3º, inciso II.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 52, inciso III; art. 82, § 1º, inciso II, alínea “b”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252.  **Suspensão cautelar da execução do contrato**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A.5.1 | Não utilização do objeto na finalidade do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 6º, V, X e XII, art. 82, § 1º, inciso II, alínea “b”. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202, II, e 252. |

Fonte: relatório consolidado de achados do Fisclis 176/2016 (TC 012.170/2016-0) e matriz padrão versão PI MPOG/MF/507/2011