###### MATRIZ DE POSSÍVEIS ACHADOS – CONVÊNIOS/TRANSFERÊNCIAS VOLUNTÁRIAS – PI 507/11

**TC nº** **Fiscalis nº**

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

**OBJETIVO:** Enunciar de forma clara e resumida o objetivo da fiscalização.

Observação: Esta matriz deve ser utilizada também, no que couber, para auditorias em contratos de repasse e termos de parceria.

| **ACHADO**  **An** | **SITUAÇÃO ENCONTRADA** | **CRITÉRIO** | **EVIDÊNCIA** | **CAUSA** | **EFEITOS** | **ENCAMINHAMENTO** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| A1 | Não divulgação anual no Siconv dos programas. | Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art. 4º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A2 | Falta de clareza e objetividade na descrição dos programas. | Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art. 4º, §§ 1º e 3º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A3 | Não definição ou falta de clareza na definição das exigências e padrões técnicos. | Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art. 4º, § 2º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A4 | Não formalização ou formalização irregular de protocolo de intenções. | Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art. 11º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A5 | No caso de entidade privada sem fins lucrativos, não realização de chamamento público ou concurso de projetos, sem as devidas justificativas. | Decreto 6170/07, art. 4º; §1º, art. 5º.  Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art. 7º e 8º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A6 | Realização irregular de chamamento público. | Decreto 6170/07, art. 4º; §2º.  Orientação Normativa, ON AGU 31/10 - AGU Portaria 507/11, MPOG/MF/CGU, art.8º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A7 | Proposta de trabalho não contém todos os requisitos legais. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 19. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A8 | Proposta de trabalho incompatível com as diretrizes e os objetivos do programa. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 19, inciso II. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A9 | Proposta de trabalho incompatível com o objeto do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 19, inciso I. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A10 | Previsão de recursos financeiros incompatível com a execução do objeto. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 19, inciso III. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A11 | Previsão de prazo de execução incompatível com o objeto. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 19, inciso IV. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A12 | Ausência de avaliação técnica e jurídica das propostas selecionadas | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 5°, II, “b”. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A13 | Cadastro efetuado por pessoa que não possui poderes para representar a convenente. | Decreto 6170/07, art. 3º.  Portaria 127/08, MPOG/MF/CGU, art. 21. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A14 | Cadastramento irregular no Siconv: | Decreto 6170/07, art. 3º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, arts. 21 e 38. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A15 | Celebração de convênio sem plano de trabalho aprovado. | Lei 8666/1993, art. 116, § 1º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 39, inciso II. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A16 | Plano de trabalho não contém todos os requisitos legais. | Lei 8666/93, art. 116, § 1º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 25. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A17 | Incompatibilidade entre o objeto do convênio e as diretrizes e os objetivos do programa. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 26. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A18 | Incompatibilidade entre o objeto do convênio e o objeto social da entidade. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 26. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A19 | Ausência de parecer técnico conclusivo | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 44. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A20 | Parecer incoerente com os documentos apresentados quanto à compatibilidade do plano de trabalho e quanto à capacidade da convenente. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 44. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A21 | Inobservância das condições legais para celebração: (i) cadastro convenente no Siconv; (ii) Plano de Trabalho aprovado; (iii) licença ambiental prévia, quando necessária; (iv) comprovação da propriedade do imóvel, quando for o caso. | Decreto 6170/07, art. 2º.  Lei 8666/93, art. 116  Lei 12017/09 (LDO), art. 21, § 5º.  Lei Complementar 101/00, art. 25, § 1º, inciso IV.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 39. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A22 | Ausência de dotação orçamentária específica/nota de empenho para a consecução do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 38, §10º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A23 | Não estipulação do destino de bens remanescentes do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 41. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A24 | Início de execução antes de implementadas as condições suspensivas. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 40. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A25 | Ausência de interveniente, quando for necessário. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 1º, §6º e art. 45. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A26 | Instrumentos de celebração sem as cláusulas exigidas. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 43 |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A27 | Ausência de avaliação jurídica das minutas ou avaliação pró-forma. | Lei 8666/1993, art. 38, parágrafo único  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 44. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A28 | Falta de previsão orçamentária para execução do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 12º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A29 | Inobservância das vedações legais para celebração. | Lei 12465/2011, art. 20, § 4º;  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 10º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A30 | Celebração de convênio com entidade cuja proposta não havia sido selecionada | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 5°, II, “c”. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276 |
| A31 | Ausência ou irregularidade da contrapartida. | Decreto 6170/2007, art. 7º  Lei 12465/2011, art. 36  Lei Complementar 101/2000, art. 25, § 1º, inciso IV, alínea “d”  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 24. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A32 | Não publicação do extrato do convênio no DOU ou publicação intempestiva. | Lei 8666/1993, art. 61, parágrafo único.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 46. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A33 | Ausência de notificação ao Poder Legislativo e aos órgãos de controle social sobre a celebração do convênio. | Lei 8666/1993, art. 116, § 2º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 48. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A34 | Ausência de notificação ao Poder Legislativo sobre a liberação de parcelas do recurso. | Lei 9.452/1997.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 48, parágrafo único. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A35 | Ausência de notificação pelo ente municipal ou DF a partidos políticos, sindicatos de trabalhadores e entidades empresariais sobre a liberação dos recursos financeiros. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 6º, XI |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A36 | Omissão orçamentária da receita proveniente do convênio/contrato. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 1º, § 4º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A37 | Não utilização de Pregão para aquisição de bens e serviços comuns. | Decreto 5504/2005, art. 1º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 62, §§ 1º e 2º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A38 | Direcionamento de licitação. | Lei 8666/93, art. 90. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46; RITCU, art. 271. |
| A39 | Conluio entre as empresas ou licitação montada. | Lei 8666/93, art. 90. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46; RITCU, art. 271. |
| A40 | Admissão no certame ou contratação de empresas declaradas inidôneas. | Lei 8666/93, art. 97 |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A41 | Inexistência e/ou funcionamento irregular das empresas licitantes. | Lei 8666/93, art. 90. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46; RITCU, art. 271. |
| A42 | Sobrepreço nos critérios de aceitabilidade da licitação. | Lei 8666/93, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso 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 convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A43 | Custos de referência estabelecidos pelo concedente superiores aos previstos no Sinapi, Sicro ou outro sistema | Lei 8666/1993, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso V.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 30, § 1º e art. 34, §§1º e 2º. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A44 | Preços de referência estabelecidos pelo concedente superiores aos preços referenciais de mercado ou não justificados, no caso de itens não constantes de sistemas de referência. | Lei 8666/1993, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso V.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 30, § 1º e art. 34, §§1º e 2º. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A45 | Preço global orçado ou contratado maior que o valor de referência previsto no edital. | Lei 8666/1993, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso V.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 31. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A46 | No caso de regime de execução indireta por preço unitário, preços de itens da planilha superiores ao de referência. | Lei 8666/1993, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso V.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 32. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A47 | Inclusão de itens não permitidos na composição do BDI. | Lei 8666/1993, art. 15, inciso V; art. 26, inciso III; art. 43, inciso IV; art. 96, inciso I; art. 96, inciso V.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 27, parágrafo único. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A48 | Licitação que não atende as condições do art. 36 da PI 507/2011, anterior à assinatura do convênio e aprovação do projeto técnico pelo concedente. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, arts. 35 e 36. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A49 | No caso de a entidade privada sem fins lucrativos, contratação com terceiros incompatível com o plano ou programa de trabalho ou sem justificativa e aprovação pelo órgão concedente. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 60. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 12, II e 47; RITCU art. 252.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A50 | Não realização de cotação prévia de preço de mercado por intermédio do Siconv sem as devidas justificativas. | Decreto 6170/2007, art. 11.  Lei 12465/2011 (LDO), art. 36, § 4º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 57; art. 58; art. 59; art. 60 e art. 61 |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A51 | Liberação (ou desbloqueio) de recurso sem projeto básico aprovado. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 37. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A52 | Projeto básico apresentado fora do prazo fixado. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 37, §§ 3º e 6º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A53 | Liberação irregular das parcelas do recurso do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 37 |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A54 | Movimentação irregular dos recursos do convênio. | Lei 12465/2011 (LDO), art. 108, § 2º, inciso I  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252.. |
| A55 | Irregularidade no pagamento com recursos do convênio. | Lei 12465/2011 (LDO), art. 108, § 2º, inciso I  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252.. |
| A56 | Contrapartida não executada ou executada irregularmente. | Decreto 6170/2007, art. 7º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 24. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252. |
| A57 | Inobservância das condições para pagamentos com recursos do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 64, §3º |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A58 | Falta de previsão no edital de licitação e no respectivo contrato da responsabilidade pela qualidade do objeto contratado. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 6º, XV,§1º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A59 | Atesto de fornecimento de bens, prestação de serviços, realização de obras em desacordo com o efetivamente executado. | Portaria 127/08, MPOG/MF/CGU, art. 68, inciso II; art. 82, § 1º, inciso II, alínea a. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A60 | Inexecução ou execução parcial do objeto pactuado. | Lei 8666/1993, art. 66; art. 76; art. 116, § 3º, inciso II.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 68, inciso II; 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 convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A61 | Superfaturamento quantitativo. | Decreto Lei 2848/1940 (Código Penal), art. 172; art. 301, § 1º. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46. |
| A62 | Superfaturamento qualitativo. | Decreto Lei 2848/1940 (Código Penal), art. 172; art. 301, § 1º.  Lei 8666/1993, art. 96, inciso II; art. 96, inciso III; 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.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46. |
| A63 | Desvio de finalidade na execução do objeto. | Lei 8666/1993, art. 116, § 3º, inciso II.  Lei Complementar 101/2000, art. 25, § 2º.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 52, inciso III; art. 82, § 1º, inciso II, alínea “b”.  Decisão Normativa TCU 57/2004. |  |  |  | **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 convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A64 | Inutilidade ou inadequabilidade do objeto em relação às necessidades da população (ausência de benefício social). | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 6º, V, §1º, e art. 82, §1º, 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 convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A65 | Não indicação de responsável pelo acompanhamento do convênio. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 67. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A66 | Inexistência ou fiscalização insatisfatória de convênios. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 65; art. 66; art. 67; art. 68. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV.  **Suspensão cautelar da execução do convênio**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 45; RITCU art. 276. |
| A67 | Ausência de regulamento disciplinando o regime especial de execução de obras não enquadradas no conceito de pequeno valor. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 69. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A68 | Não apuração, pelo concedente, de falhas na execução do convênio e/ou não adoção de medidas saneadoras. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 70 e art. 81. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A69 | Ausência ou irregularidade na prestação de contas. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 72, §§4º a 7º, art. 74, art. 75, art. 76.  Súmula TCU 230. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A70 | Omissão em adotar as medidas necessárias ante o atraso na prestação de contas. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 72, §§ 1º e 3º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A71 | Falta de glosa, na prestação de contas, de despesas não permitidas, em finalidade diversa ou fora da vigência do convênio. | Lei 12465/2011 (LDO), art. 20.  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 52. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A72 | Pagamento por obra ou etapa não executada, fornecimentos ou serviços não realizados. | Decreto Lei 2848/1940 (Código Penal), art. 171, inciso IV; art. 172; art. 301, § 1º.  Lei 4320/1964, art. 63, § 2º, inciso III.  Lei 8666/1993, art. 96, inciso II; art. 96, inciso III; art. 96, inciso IV; art. 96, inciso V. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252. |
| A73 | Comprovação de despesas mediante documentos de despesas inválidos (documento não fiscal, documento falso ou falsificado). | Decreto Lei 2848/40 (Código Penal), arts. 172, 297, 299 e 304.  Lei 4729/65, art. 1º.  Lei 8137/90, art. 1º.  Lei 8666/93, art. 96  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 81, inciso II. |  |  |  | **Conversão em TCE e citação dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, arts. 12, II, e 47; RITCU, arts. 202,II, e 252.  **Declaração de inidoneidade de licitantes**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 46. |
| A74 | Não instauração de tomada de contas especial. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 82. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A75 | Não inscrição de inadimplência no Siconv e no Siafi. | Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 82, § 3º, inciso I e II. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A76 | Falta de registro no Siconv de atos e procedimentos relativos ao convênio. | Decreto 6170/2007, art. 13.  Lei 12465/2011, art. 19  Portaria 507/2011, MPOG/MF/CGU, art. 3º. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |
| A77 | Celebração de convênio à revelia de exigências da LRF. | Lei Complementar 101/2000, art. 48, parágrafo único, incisos II e III, art. 48-A, art. 73-C e art. 23, §3º, inciso I. |  |  |  | **Audiência dos responsáveis**  Fundamento: Lei 8.443/92, art. 43, II; RITCU art. 250, IV. |

**Equipe de Auditoria : Supervisor:**