#### **CHECKLIST – EXAME DO CONTROLE INTERNO**

|  |  |
| --- | --- |
| **ORIGEM DO RECURSO:** | APLICAÇÃO DIRETA – PROGRAMA FARMÁCIA POPULAR |
| **N° E-TCE:** |  |
| **INSTAURADOR:** |  |
| **MOTIVO/CONSTATAÇÃO:** |  |
| **ANALISTA:** |  |
| **REVISOR:** |  |

1. **EXAME PRELIMINAR**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | O instaurador informou em campo próprio do sistema e-TCE que houve determinação do TCU para instauração do processo? | Escolher um item. |  |
|  | O instaurador informou em campo próprio do sistema e-TCE que houve recomendação do Controle Interno para instauração do processo? | Escolher um item. |  |

1. **EXAME DO RELATÓRIO DO TOMADOR DE CONTAS**

|  |
| --- |
| **APURAÇÃO DOS FATOS** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | O relato das situações e dos fatos é suficiente para compreender a origem do dano ao erário? | Escolher um item. |  |
|  | Possui relato e/ou menciona pareceres das áreas técnicas na fase de fiscalização da execução do objeto e/ou da análise da prestação de contas e/ou da apuração das irregularidades? | Escolher um item. |  |
|  | Possui relato das medidas administrativas adotadas com vistas à elisão do dano? | Escolher um item. |  |
|  | Há relato da existência ou não existência de ações judiciais relativas aos fatos que deram ensejo à instauração da tomada de contas especial? | Escolher um item. |  |
| **IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | O instaurador identificou coerentemente os supostos responsáveis (pessoas físicas e jurídicas) pelos atos que teriam dado causa ao dano ou indício de dano identificado? | Escolher um item. |  |
|  | Há indicação de documentos demonstrando o período de gestão/atuação de cada agente responsabilizado na TCE? (Diplomação, Ata de posse, documento de posse e/ou exoneração, demonstração de cassação de mandato, etc.) | Escolher um item. |  |
|  | O período de gestão/atuação de cada agente responsabilizado na TCE coincide com o período de ocorrência da irregularidade? | Escolher um item. |  |
|  | Há indicação de responsáveis falecidos no processo? | Escolher um item. |  |
| 1. Caso haja responsáveis falecidos, há nos autos certidão de óbito?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Caso haja responsáveis falecidos, há identificação do inventariante ou do administrador provisório do espólio e/ou dos herdeiros/sucessores?
 | Escolher um item. |  |
| **QUANTIFICAÇÃO DO DANO** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | Há detalhamento da quantificação do dano com a justificativa da imputação de débito integral ou parcial aos responsáveis? | Escolher um item. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Há no demonstrativo de débito indicação de parcelas recolhidas? | Escolher um item. |  |
| 1. Caso haja indicação de parcelas recolhidas, há nos autos comprovantes de recolhimento/restituição de recursos ou equivalente?
 | Escolher um item. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | As datas dos lançamentos no demonstrativo de débito estão dentro do prazo de vigência do instrumento ou, em caso de omissão, dentro do prazo de prestação de contas? | Escolher um item. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Sobre as datas dos lançamentos no demonstrativo de débito para o cálculo da atualização monetária e dos juros moratórios incidentes:1. Caso tenha havido omissão na prestação de contas, foram utilizadas as datas de crédito na conta bancária específica, quando conhecidas (ver extrato bancário), ou foram utilizadas as datas dos repasses dos recursos (ver ordens bancárias)?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Caso as contas apresentadas não comprovem a regular aplicação dos recursos (impugnação do valor total transferido e sem responsabilização de terceiros), foram utilizadas as datas de crédito na conta bancária específica, quando conhecidas (ver extrato bancário), ou foram utilizadas as datas dos repasses dos recursos (ver ordens bancárias)?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Caso tenha havido impugnação de despesas específicas e os recursos tiverem sido aplicados no mercado financeiro, foram utilizadas as datas dos pagamentos impugnados?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Caso tenha sido caracterizada a responsabilidade de terceiro (por exemplo, contratados para execução ou fornecimento de bens ou serviços; partes interessadas que tenham concorrido para o cometimento do dano apurado) foram utilizadas as datas dos pagamentos impugnados?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Caso o débito envolva moeda estrangeira, foi utilizada a data de conversão de moeda estrangeira para real, qual seja, a data de ciência da notificação do devedor pela autoridade administrativa (art. 39, § 3º, da Lei 4.320/1964)?
 | Escolher um item. |  |
| 1. Para os demais casos (ocorrência de desfalque, alcance, desvio ou desaparecimento de dinheiro, bens ou valores públicos; e prática de qualquer ato ilegal, ilegítimo ou antieconômico de que resulte dano ao erário), foi utilizada a data do evento, quando conhecida, ou a data de ciência do fato pela administração?
 | Escolher um item. |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | O valor do dano está compatível com o valor liberado e/ou com as despesas impugnadas? | Escolher um item. |  |
| **IRREGULARIDADES, CONDUTAS E RESPONSABILIZAÇÃO** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | A descrição da irregularidade (divergência entre a situação encontrada e a que seria esperada) é suficiente a sua compreensão? | Escolher um item. |  |
|  | A descrição da irregularidade foi acompanhada do dispositivo legal ou normativo (norma, jurisprudência, projeto, plano de trabalho aprovado ou outros, os quais descrevam como deveria ser a gestão dos recursos repassados) que foi infringido? | Escolher um item. |  |
|  | Os documentos comprobatórios relacionados como “evidências” servem como indícios dos atos praticados e das normas infringidas? | Escolher um item. |  |
|  | Há identificação do dano causado pela irregularidade? | Escolher um item. |  |
|  | O motivo da instauração está coerente com as irregularidades cadastradas? | Escolher um item. |  |
|  | As condutas (ações ou omissões) foram identificadas e individualizadas? | Escolher um item. |  |
|  | No caso de responsabilização solidária, houve descrição da causa para que um agente responda juntamente com o outro, ou seja, a sua conduta concorrente para a ocorrência do dano e/ou o cometimento da irregularidade? | Escolher um item. |  |
|  | A relação entre a conduta dos responsáveis e a irregularidade é suficiente a sua compreensão? | Escolher um item. |  |
| **NOTIFICAÇÕES E ANÁLISE DAS JUSTIFICATIVAS E DEFESAS APRESENTADAS** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | Há pelo menos uma notificação válida para os responsáveis informando as irregularidades? | Escolher um item. |  |
|  | Houve notificação por edital? | Escolher um item. |  |
| 1. Caso tenha havido notificação por edital, há nos autos comprovação de que houve tentativa de notificação ao endereço do responsável, ou que foram esgotadas as medidas com vistas à sua localização antes do chamamento por edital?
 | Escolher um item. |  |
|  | Caso tenha havido apresentação de justificativas ou defesas, houve manifestações técnicas quanto à aceitação ou não dos argumentos? | Escolher um item. |  |
| **PARECER CONCLUSIVO** |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | Possui parecer conclusivo do tomador de contas especial quanto à comprovação da ocorrência do dano, à sua quantificação e à correta imputação da obrigação de ressarcir a cada um dos responsáveis? | Escolher um item. |  |
|  | Os documentos que fundamentaram as conclusões do tomador de contas estão inseridos no processo? | Escolher um item. |  |
|  | Há indicação para certificar a REGULARIDADE (não houve dano ao erário nem impropriedades) ou a REGULARIDADE COM RESSALVAS (houve quitação do débito sem juros ou ocorreram apenas falhas de natureza formal que não resultaram em dano ao erário) das contas tratadas neste processo? | Escolher um item. |  |

1. **EXAME DOS DOCUMENTOS UTILIZADOS PARA DEMONSTRAÇÃO DA OCORRÊNCIA DE DANO E/OU REFERENCIADOS NO RELATÓRIO DO TOMADOR DE CONTAS**

|  |
| --- |
| **OS DOCUMENTOS ATENDEM OS REQUISITOS?** |
| **ITEM** | **DOCUMENTO** | **SIM (PEÇAS)/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | Aviso de recebimento (AR) ou equivalente (e-mail com comprovação de recebimento) | Escolher um item. |  |
|  | Consulta de ressarcimento (SISGRU) | Escolher um item. |  |
|  | Contrato social / estatuto / ata de alteração societária | Escolher um item. |  |
|  | Notificação (ofício), inclusive edital | Escolher um item. |  |
|  | Parecer/nota técnica ou explicativa sobre a execução do objeto ou Relatório de fiscalização ou RAE/REA/RRE | Escolher um item. |  |
| **OS DOCUMENTOS ATENDEM OS REQUISITOS OU AS JUSTIFICATIVAS DE SUAS AUSÊNCIAS PODEM SER ACEITAS?** |
| **ITEM** | **DOCUMENTO** | **SIM (PEÇAS)/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | Defesa/manifestação/recurso do responsável | Escolher um item. |  |
|  | Determinação/recomendação/portaria/despacho/autorização de instauração da TCE ou Parecer circunstanciado | Escolher um item. |  |
| **SE O INSTRUMENTO ESTIVER REGISTRADO NA PLATAFORMA +BRASIL (SICONV):** |
|  | O instrumento possui registro de inadimplência (ou suspensão da inadimplência) na plataforma +Brasil (SICONV)? | Escolher um item. |  |
| Legendas | **Documentos na cor verde**: a sua inserção não é obrigatória, desde que justificada. |
| **Documentos na cor vermelha**: a sua inserção é obrigatória, sendo que sua ausência impede o trâmite da TCE. |
| **NA**: não se aplica ao caso específico. |

1. **EXAME DO DESENVOLVIMENTO DO PROCESSO DE TOMADA DE CONTAS ESPECIAL**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ITEM** | **QUESITO** | **SIM/NÃO/NA** | **OBSERVAÇÃO** |
|  | As diligências da CGU necessárias ao saneamento dos autos foram totalmente atendidas? | Escolher um item. |  |
|  | A CGU consignou em seu Relatório de Auditoria alguma ressalva em relação às conclusões do Tomador de Contas?  | Escolher um item. |  |