



CONTROLADORIA-GERAL DA UNIÃO

CHECKLIST – EXAME DO CONTROLE INTERNO

|                    |  |
|--------------------|--|
| ORIGEM DO RECURSO: | TRANSFERÊNCIAS DISCRICIONÁRIAS (CAPES ou CNPQ) |
| ANALISTA:          |  |
| REVISOR:           |  |
| Nº E-TCE           |  |

1. EXAME PRELIMINAR

| ITEM | QUESITO   | SIM/NÃO | OBSERVAÇÃO |
|------|---|---------|------------|
| 1.1. | O instaurador informou em campo próprio do sistema e-TCE que houve determinação do TCU para instauração do processo?              |         |            |
| 1.2. | O instaurador informou em campo próprio do sistema e-TCE que houve recomendação do Controle Interno para instauração do processo? |         |            |

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

| OS DOCUMENTOS ATENDEM OS REQUISITOS OU AS JUSTIFICATIVAS DE SUAS AUSÊNCIAS PODEM SER ACEITAS? |  |                       |            |
|---|--|-----------------------|------------|
| ITEM  | DOCUMENTO  | SIM<br>(PEÇAS)/NÃO/NA | OBSERVAÇÃO |
| 2.1.  | Determinação/recomendação/portaria/despacho/autorização de instauração da TCE ou Parecer circunstanciado   |                       |            |
| 2.2.  | Nota de empenho, ou equivalente que demonstre a execução orçamentária                                      |                       |            |
| 2.3.  | Parecer/nota técnica ou explicativa sobre a execução do objeto ou Relatório de fiscalização ou RAE/REA/RRE |                       |            |
| 2.4.  | Parecer financeiro   |                       |            |
| 2.5.  | Instrumento que formalizou a transferência/parceria e respectivos termos aditivos                          |                       |            |
| 2.6.  | Ordem bancária, ou equivalente que demonstre a execução financeira   |                       |            |
| 2.7.  | Relação de bens, de serviços prestados ou de treinados/capacitados   |                       |            |
| 2.8.  | Relatório de cumprimento do objeto   |                       |            |
| 2.9.  | Declaração de realização dos objetivos a que se propunha o instrumento (somente CAPES)                     |                       |            |
| 2.10.   | Extrato bancário conta específica, da data dos créditos até o encerramento da movimentação                 |                       |            |
| 2.11.   | Comprovante de despesa (nota fiscal, recibo ou outro)  |                       |            |

|         |  |  |  |
|---------|--|--|--|
| 2.12.   | Notificação (ofício), inclusive edital   |  |  |
| 2.13.   | Aviso de recebimento (AR) ou equivalente   |  |  |
| 2.14.   | Defesa/manifestação/recurso do responsável   |  |  |
| 2.15.   | Registro do débito apurado em conta de controle (Diversos Responsáveis/Débito de empregado)              |  |  |
| 2.16.   | Comprovante de recolhimento/restituição de recursos ou equivalente                                       |  |  |
| 2.17.   | Parecer da auditoria interna   |  |  |
| 2.18.   | Plano de trabalho aprovado   |  |  |
| Legenda | 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 |  |  |

### 3. EXAME DA APURAÇÃO DOS FATOS, DA IDENTIFICAÇÃO DOS RESPONSÁVEIS E DA QUANTIFICAÇÃO DO DANO

| RELATÓRIO DO TOMADOR DE CONTAS |   |            |            |
|--------------------------------|---|------------|------------|
| ITEM                           | QUESITO   | SIM/NÃO    | OBSERVAÇÃO |
| 3.1.                           | Possui identificação dos responsáveis?  |            |            |
| 3.2.                           | Possui quantificação do débito relativamente a cada um dos responsáveis?  |            |            |
| 3.3.                           | Possui relato das situações e dos fatos, com indicação dos atos ilegais, ilegítimos ou antieconômicos de cada um dos responsáveis que deram origem ao dano?   |            |            |
| 3.4.                           | Possui relato das medidas administrativas adotadas com vistas à elisão do dano?   |            |            |
| 3.5.                           | Possui informação sobre eventuais ações judiciais pertinentes aos fatos que deram ensejo à instauração da tomada de contas especial?  |            |            |
| 3.6.                           | 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? |            |            |
| 3.7.                           | Os documentos que fundamentaram as conclusões do tomador de contas estão inseridos no processo?   |            |            |
| RESPONSÁVEIS E NOTIFICAÇÕES    |   |            |            |
| ITEM                           | QUESITO   | SIM/NÃO/NA | OBSERVAÇÃO |
| 3.8.                           | Estão indicados os agentes públicos omissos e/ou os supostos responsáveis (pessoas físicas e jurídicas), delimitado o período de ocorrência da irregularidade e o período de gestão do responsável? |            |            |

|  |   |                   |                   |
|--|---|-------------------|-------------------|
| 3.9.   | Existem no processo documentos demonstrando o período de gestão de cada agente responsabilizado na TCE? (Diplomação, Ata de posse, documento de posse e/ou exoneração, demonstração de cassação de mandato, etc.)         |                   |                   |
| 3.10.  | a. Há indicação de responsáveis falecidos no processo?  |                   |                   |
|  | b. Há certidão de óbito no processo?  |                   |                   |
|  | c. Há identificação do inventariante ou do administrador provisório do espólio e/ou dos herdeiros/sucessores?   |                   |                   |
| 3.11.  | Há pelo menos uma notificação válida para os responsáveis informando as irregularidades?  |                   |                   |
| 3.12.  | As alegações de defesa/razões de justificativas analisadas com as respectivas manifestações técnicas quanto à aceitação ou não dos argumentos?  |                   |                   |
| 3.13.  | No caso de revelia, há nos autos comprovação da entrega/recebimento (AR, ou outro) da notificação e comprovação de que foram esgotadas as medidas com vistas à localização do responsável antes do chamamento por edital? |                   |                   |
| <b>IRREGULARIDADES E MATRIZ DE RESPONSABILIZAÇÃO</b> |   |                   |                   |
| <b>ITEM</b>  | <b>QUESITO</b>  | <b>SIM/NÃO/NA</b> | <b>OBSERVAÇÃO</b> |
| 3.14.  | A descrição da irregularidade (situação encontrada) é suficiente a sua compreensão?   |                   |                   |
| 3.15.  | As condutas foram identificadas e individualizadas?   |                   |                   |
| 3.16.  | A descrição da conduta foi acompanhada do dispositivo legal ou normativo que foi infringido?  |                   |                   |
| <b>DÉBITO</b>  |   |                   |                   |
| <b>ITEM</b>  | <b>QUESITO</b>  | <b>SIM/NÃO/NA</b> | <b>OBSERVAÇÃO</b> |
| 3.17.  | Há quantificação do dano com a indicação das parcelas eventualmente recolhidas?   |                   |                   |
| 3.18.  | As datas e valores dos lançamentos no demonstrativo de débito estão compatíveis com o informado no Relatório do Tomador de Contas?  |                   |                   |