



Assessoria Especial de Desenvolvimento do Controle Externo

Telefone: (65) 3613-7567 / 7566

e-mail: adeceex@tce.mt.gov.br

Apuração Geral das Irregularidades – 2014 Geral

Irregularidades por Natureza

Natureza	Total	Percentual
B – GRAVES	1480	73,9%
C – MODERADAS	76	3,8%
A – GRAVÍSSIMAS	117	5,8%

Irregularidades por Assunto

Assunto	Total	Percentual
J – DESPESA	305	15,2%
G – LICITAÇÃO	319	15,9%
H – CONTRATO	205	10,2%
M – PRESTAÇÃO DE CONTAS	152	7,6%
C – CONTABILIDADE	145	7,2%
E – CONTROLE INTERNO	197	9,8%
D – GESTÃO FISCAL/FINANCEIRA	228	11,4%
K – PESSOAL	116	5,8%
F – PLANEJAMENTO/ORÇAMENTO	42	2,1%
L – REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL (RPPS)	73	3,6%
B – GESTÃO PATRIMONIAL	41	2,0%
A – LIMITES CONSTITUCIONAIS/LEGAIS	34	1,7%
I – CONVÊNIO	7	0,3%
N – DIVERSOS	142	7,1%

Irregularidades por Código (Ranking)

ord.	Código	Descrição Resumida	Total	Percentual
1	HB 04	Contrato_Grave_04. Inexistência de acompanhamento e fiscalização da execução contratual por um representante da Administração especialmente designado.	49	2,45%
2	CB 02	Contabilidade_Grave_02. Registros contábeis incorretos sobre fatos relevantes, implicando na inconsistência dos demonstrativos contábeis.	82	4,09%
3	JB 01	Despesa_Grave_01. Realização de despesas consideradas não autorizadas, irregulares e lesivas ao patrimônio público, ilegais e/ou ilegítimas.	101	5,04%
4	EB 05	Controle_Interno_Grave_05. Ineficiência dos procedimentos de controle dos sistemas administrativos.	66	3,30%
5	KB 10	Pessoal_Grave_10. Não-provimento dos cargos de natureza permanente mediante concurso público.	102	5,09%
6	MB 03	Prestação_Contas_Grave_03. Divergência entre as informações enviadas por meio físico e/ou eletrônico e as constatadas pela equipe técnica.	74	3,69%
7	GB 13	Licitação_Grave_13. Ocorrência de irregularidades nos procedimentos licitatórios.	45	2,25%
8	MB 02	Prestação_de_Contas_Grave_02. Descumprimento do prazo de envio de prestação de contas, informações e documentos obrigatórios ao TCE-MT (art. 70, parágrafo único, da Constituição Federal).	4	0,20%
9	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.	29	1,45%
10	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 nº 8.666/1993).	46	2,30%
11	CB 01	Contabilidade_Grave_01. Não-contabilização de atos e/ou fatos contábeis relevantes que impliquem na inconsistência dos demonstrativos contábeis.	15	0,75%
12	HB 05	Contrato_Grave_05. Ocorrência de irregularidades na formalização dos contratos).	32	1,60%
13	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 Normativa nº 01/2007 – TCE-MT (art. 74 da Constituição Federal; art. 10 da Lei Complementar nº 269/2007; e Resolução Normativa TCE-MT nº 01/2007).	21	1,05%
14	JB 12	Despesa_a_Classificar_12. Pagamento de obrigações com preterição de ordem cronológica de sua exigibilidade (arts. 5º e 92 da Lei nº 8.666/1993).	17	0,85%
15	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, e 24, I e II, da Lei nº 8.666/1993).	43	2,15%
16	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 nº 8.666/1993).	24	1,20%
17	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 nº 269/2007).	15	0,75%
18	JB 10	Despesa_a_Classificar_10. Ausência de documentos comprobatórios de despesas (art. 63, §§ 1º e 2º, da Lei nº 4.320/1964).	45	2,25%
19	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).	20	1,00%
20	GB 03	Licitação_Grave_03. Constatação de especificações excessivas, irrelevantes ou desnecessárias que restrinjam a competição do certame licitatório (art. 40, I, da Lei nº 8.666/1993; e art. 3º, II, da Lei nº 10.520/2002).	21	1,05%
21	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 nº 101/2000 – LRF; art. 48, "b", da Lei nº 4.320/1964).	23	1,15%

22	FB 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).	15	0,75%
23	MC 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 Normativa TCE-MT nº 14/2007).	33	1,65%
24	HB 06	Contrato_a Classificar_06. Ocorrência de irregularidades na execução dos contratos (Lei nº 8.666/1993 e demais legislações Vigentes).	20	1,00%
25	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.	25	1,25%
26	HB 10	Contrato_a Classificar_10. Ocorrência de irregularidades nas alterações do valor contratual (art. 65 c/c os arts. 40, IX, e 55, III, da Lei nº 8.666/93).	11	0,55%
27	JB 09	Despesa_a Classificar_09. Realização de despesa sem emissão de empenho prévio (art. 60 da Lei nº 4.320/1964).	21	1,05%
28	JB 03	Despesa_Grave_03. Pagamentos de parcelas contratuais ou outras despesas sem a regular liquidação (art. 63, § 2º, da Lei nº 4.320/1964; e arts. 55, § 3º, e 73 da Lei nº 8.666/1993).	33	1,65%
29	MC 02	Prestação_de Contas_Moderada_02. Descumprimento do prazo de envio de prestação de contas, informações e documentos obrigatórios ao TCE-MT.	1	0,05%
30	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 nº 8.666/93.	10	0,50%
31	BB 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 nº 101/2000 – LRF; e Lei nº 6.830/80).	28	1,40%
32	LB 08	Previdência_Grave_08. Não-exercício do direito de compensação financeira junto ao RGPS (Lei nº 9.796/1999 e Decreto Nº 3.112/1999).	2	0,10%
33	CA 02	Contabilidade_Gravíssima_02. Não-apropriação da contribuição previdenciária do empregador (arts. 40 e 195, I, da Constituição Federal).	7	0,35%
34	JB 15	Despesa_a Classificar_15. Concessão irregular de diárias (art 37, caput, da Constituição Federal e legislação específica).	6	0,30%
35	EC 05	Controle Interno_Moderada. Ineficiência dos procedimentos de controle dos sistemas administrativos.	4	0,20%
36	HC 05	Contrato_a Classificar_05. Ocorrência de irregularidades na formalização dos contratos (Lei nº 8.666/1993 e demais legislações Vigentes).	1	0,05%
37	DB 09	Gestão Fiscal/Financeira_Grave_09. Inadimplência no pagamento da contribuição patronal, débito original ou parcelamento (art. 104 da Lei nº 4.320/1964; art. 29, III, e art. 37, III, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; art. 2º da Lei nº 10.028/2000; art. 3º da Resolução do Senado Federal nº 43; e art. 36 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	15	0,75%
38	BB 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 da Lei nº 4.320/1964).	7	0,35%
39	CB 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 nº 4.320/1964).	18	0,90%
40	EB 04	Controle Interno_Grave_04. Omissão do responsável pela Unidade de Controle Interno em comunicar/notificar o gestor competente diante de irregularidades/legislações constatadas (art. 74, § 1º, da Constituição Federal; art. 76 da Lei nº 4.320/1964; e art. 163 da Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2007).	6	0,30%
41	IB 03	Convênio_a Classificar_03. Não-observância das regras de prestação de contas referentes a convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Seplan/Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei nº 9.504/1997).	3	0,15%
42	GB 14	Licitação_a Classificar_14. Investidura irregular dos membros da Comissão de Licitação (art. 51, § 4º, da Lei nº 8.666/1993).	0	0,00%
43	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 nº 101/2000 – LRF).	20	1,00%
44	JB 16	Despesa_a Classificar_16. Prestação de contas irregular de diárias (art. 37, caput, da Constituição Federal e legislação Específica).	22	1,10%
45	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 nº 9.717/1998; art. 15 da Portaria MPS nº 402/2008; e Acórdãos do TCE-MT nº 21/2005 e nº 130/2006).	5	0,25%
46	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 nº 8.666/1993).	11	0,55%
47	FC 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).	3	0,15%
48	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 nº 4.320/64).	11	0,55%
49	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).	9	0,45%
50	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 nº 4.320/64).	4	0,20%
51	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 nº 8.666/1993).	16	0,80%
52	GC 13	Licitação_a Classificar_13. Ocorrência de irregularidades nos procedimentos licitatórios (Lei nº 8.666/1993; Lei nº 10.520/2002; e demais legislações vigentes).	4	0,20%
53	KB 09	Pessoal_Grave_09. Acumulação ilegal de cargos públicos (art. 37, XVI, da Constituição Federal).	0	0,00%
54	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 da Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2007).	0	0,00%
55		Despesa_a Classificar_16. Prestação de contas irregular de diárias (art. 37, caput, da Constituição Federal e legislação Específica).	2	0,10%
56	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 nº 269/2007; e art. 2º da Resolução Normativa TCE-MT nº 01/2007).	0	0,00%
57	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).	6	0,30%

58	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 nº 8.666/1993).	17	0,85%
59	JB 06	Despesa_Grave_06. Desvio de finalidades na aplicação de recursos vinculados (art. 8º, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	5	0,25%
60	JB 14	Despesa_a Classificar_14. Prestação de contas irregular de adiantamento (art. 81, parágrafo único, do Decreto-Lei nº 200/1967 e legislação específica).	8	0,40%
61	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).	3	0,15%
62	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 nº 9.717/1998, e art. 18 da Portaria MPS nº 402/2008).	0	0,00%
63	AA 05	Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_05. Repasses ao Poder Legislativo em desacordo com o art. 29-A, § 2º, da Constituição Federal.	9	0,45%
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; e art. 3º da Resolução Normativa TCE-MT nº 11/2009).	8	0,40%
65	BB 02	Gestão Patrimonial_a Classificar_02. Não-adoção de providências para a inscrição de dívida ativa (art. 1º, § 1º; arts. 12 e 13 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
66	DB 05	Gestão Fiscal/Financeira_Grave_05. Emissão de cheques sem cobertura financeira (art.1º, V, do Decreto-Lei nº 201/1967 c/c o art. 1º, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	2	0,10%
67	FB 10	Planejamento/Orcamento_Grave_10. Transposição, remanejamento ou transferência 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).	3	0,15%
68	IB 01	Convênio_a Classificar_01. Não-observância das regras de celebração de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Sepplan/ Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei nº 9.504/1997).	3	0,15%
69	JB 21	Despesa_a Classificar_21. Ausência da autorização do ordenador de despesas em notas de empenho (art. 58 da Lei nº 4.320/1964).	7	0,35%
70	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 nº 02/2009).	3	0,15%
71	BA 01	Gestão Patrimonial_Gravíssima_01. Desvio de bens e/ou recursos públicos (art. 37, caput, da Constituição Federal).	2	0,10%
72	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).	2	0,10%
73	KB 13	Pessoal_a Classificar_13. Contratação de pessoal por tempo determinado sem a realização de processo seletivo simplificado (art. 37, caput, da Constituição Federal).	3	0,15%
74	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).	3	0,15%
75	AA 06	Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_06. Gastos do Poder Legislativo acima do estabelecido no art. 29-A, I a VI, da Constituição Federal.	5	0,25%
76	CB 03	Contabilidade_Grave_03. Ausência de apresentação de contas individualizadas e consolidadas (art. 50 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	3	0,15%
77	CC 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 da Lei nº 4.320/1964).	2	0,10%
78	DB 12	Gestão Fiscal/Financeira_Grave_12. Concessão de benefícios administrativos ou fiscais em desconformidade com a legislação 18 (art. 14 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; e Resolução Normativa/TCE nº 01/2003).	2	0,10%
79	GB 10	Licitação_Grave_10. Ausência de projeto executivo para obras ou serviços (art. 6º, X, c/c art. 7º, II, da Lei nº 8.666/93).	0	0,00%
80	HB 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 nº 8.666/93).	1	0,05%
81	NB 08	Diversos_a Classificar_08. Realização de transporte escolar em desacordo com a legislação vigente (Lei nº 9.503/1997, Código de Trânsito Brasileiro).	13	0,65%
82	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 nº 10.028/2000; arts. 4º, I, 'b', e 9º, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; e art. 288 da Resolução TCE-MT nº 14/2007).	2	0,10%
83	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 nº 8.666/1993).	1	0,05%
84	JC 10	Despesa_a Classificar_10. Ausência de documentos comprobatórios de despesas (art. 63, §§ 1º e 2º, da Lei nº 4.320/1964).	2	0,10%
85	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/ilegalidades 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 nº 4.320/1964; art. 163 da Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2007; e art. 6º da Resolução Normativa TCE-MT nº 01/2007).	1	0,05%
86	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 nº 101/2000 – LRF).	9	0,45%
87	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 nº 8.666/93.	1	0,05%
88	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 nº 101/2000 – LRF).	2	0,10%
89	JB 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 nº 8.036/1990).	0	0,00%
90	JC 15	Despesa_a Classificar_15. Concessão irregular de diárias (art. 37, caput, da Constituição Federal e legislação específica).	0	0,00%
91	KB 04	Pessoal_Grave_04. Inexistência de Quadro de Pessoal (arts. 37, caput; e 61, II, 'a', da Constituição Federal, ou legislação Específica).	0	0,00%
92	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 nº 9.717/1998 e Acórdão do TCE-MT nº 21/2005).	2	0,10%
93	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 nº 101/2000 – LRF; e arts. 52 e 53 da Lei nº 4.320/64).	21	1,05%
94	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).	1	0,05%

95	HB 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 nº 8.666/1993).	5	0,25%
96	HC 06	Contrato_a Classificar_06. Ocorrência de irregularidades na execução dos contratos (Lei nº 8.666/1993 e demais legislações Vigentes).	2	0,10%
97	IB 02	Convênio_a Classificar_02. Não-observância das regras de execução de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Sepplan/ Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei Nº 9.504/1997).	1	0,05%
98	JB 13	Despesa_a Classificar_13. Concessão irregular de adiantamento (arts. 68 e 69 da Lei nº 4.320/1964 e legislação específica).	3	0,15%
99	JC 12	Despesa_a Classificar_12. Pagamento de obrigações com preterição de ordem cronológica de sua exigibilidade (arts. 5º e 92 da Lei nº 8.666/1993).	0	0,00%
100	JC 14	Despesa_a Classificar_14. Prestação de contas irregular de adiantamento (art. 81, parágrafo único, do Decreto-Lei nº 200/1967 e legislação específica).	0	0,00%
101	KB 07	Pessoal_Grave_07. Admissão de servidores acima do número de vagas previstas em lei (art. 37, I, da Constituição Federal).	0	0,00%
102	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 nº 9.717/1998 e Portaria MPS nº 204/2008).	7	0,35%
103	NB 06	Diversos_a Classificar_06. Obstrução à atuação dos conselhos exigidos em lei.	7	0,35%
104	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, com redação da Lei Complementar Nº 131/2009).	60	3,00%
105	JC 09	Despesa_a Classificar_09. Realização de despesa sem emissão de empenho prévio (art. 60 da Lei nº 4.320/1964).	1	0,05%
106	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, § 20, da Constituição Federal).	0	0,00%
107	FB 01	Planejamento/Orçamento_Grave_01. Realização de despesas sem a existência de crédito orçamentário (art. 167, II, da Constituição Federal).	2	0,10%
108	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).	1	0,05%
109	BB 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 nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
110	BC 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 da Lei nº 4.320/1964).	1	0,05%
111	CB 06	Contabilidade_a Classificar_06. Não-apropriação do valor devido ao Pasp – 1% sobre o valor das receitas correntes arrecadadas e das transferências correntes e de capital recebidas (arts. 2º, III, 7º e 8º da Lei nº 9.715/1998).	5	0,25%
112	CC 05	Contabilidade_a Classificar_05. Existência de registros contábeis intempestivos (Lei nº 4.320/1964 e Lei nº 6.404/1976).	0	0,00%
113	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.	0	0,00%
114	FB 06	Planejamento/Orçamento_Grave_06. Abertura de créditos adicionais por instrumento que não seja Decreto do Executivo (arts. 42 e 44 da Lei nº 4.320/1964).	0	0,00%
115	HB 11	Contrato_a Classificar_11. Irregularidades na contratação de entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	0	0,00%
116	HB 12	Contrato_a Classificar_12. Irregularidades na execução de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto a entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	0	0,00%
117	JB 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 nº 101/2000 – LRF).	2	0,10%
118	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).	0	0,00%
119	KB 05	Pessoal_Grave_05. Criação de cargo sem o devido instrumento 32 legal (arts. 37, caput, 61, II, "a", da Constituição Federal ou legislação específica).	0	0,00%
120	KB 14	Pessoal_a Classificar_14. Inexistência de Plano de Carreira 33 (arts. 37, caput; 39, caput, §§ 1º e 8º; 61, II, "a", da Constituição Federal, ou legislação específica).	0	0,00%
121	KB 18	Pessoal_a Classificar_18. Cessão, remoção e/ou redistribuição de servidores públicos em desacordo com o determinado em legislação específica (Lei Complementar Estadual nº 04/1990; Lei Estadual nº 8.275/2004 e demais legislações específicas).	0	0,00%
122	KC 18	Pessoal_a Classificar_18. Cessão, remoção e/ou redistribuição de servidores públicos em desacordo com o determinado em legislação específica (Lei Complementar Estadual nº 04/1990; Lei Estadual nº 8.275/2004 e demais legislações específicas).	0	0,00%
123	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).	0	0,00%
124	LB 02	Previdência_Grave_02. Ausência de avaliação atuarial anual (art. 1º, I, da Lei nº 9.717/1998).	0	0,00%
125	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 nº 9.717/1998).	0	0,00%
126	LB 11	Previdência_Grave_11. Ausência de cadastro dos segurados e dependentes atualizado e confiável (arts. 12 a 15 da Portaria MPS nº 403/2008).	0	0,00%
127	NB 05	Diversos_a Classificar_05. Realização de ato sem observância ao princípio da publicidade (art. 37, caput, da Constituição Federal).	11	0,55%
128	BC 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 nº 101/2000 – LRF; e Lei nº 6.830/80).	1	0,05%
129	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).	1	0,05%

130	GB 08	Licitação_Grave_08. Não-observância do tratamento diferenciado e simplificado garantido às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte nos procedimentos licitatórios (arts. 42 a 49 da Lei Complementar nº 123/2006 e legislação específica).	2	0,10%
131	BB 01	Gestão Patrimonial_Grave_01. Aquisição de bens imóveis com gravame ou qualquer outro impedimento legal (art. 37, caput, da Constituição Federal).	0	0,00%
132	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 nº 4.320/1964).	1	0,05%
133	CB 05	Contabilidade_a Classificar_05. Existência de registros contábeis intempestivos (Lei nº 4.320/1964 e Lei nº 6.404/1976).	4	0,20%
134	CC 06	Contabilidade_a Classificar_06. Não-apropriação do valor devido ao Pasp – 1% sobre o valor das receitas correntes arrecadadas e das transferências correntes e de capital recebidas (arts. 2º, III, 7º e 8º da Lei nº 9.715/1998).	3	0,15%
135	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 nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
136	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 nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
137	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).	0	0,00%
138	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 nº 101/2000).	2	0,10%
139	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 nº 101/2000 – LRF; e Resolução Normativa/TCE nº 01/2003).	1	0,05%
140	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 nº 62/2009 / Resolução CNJ nº 115/2010).	2	0,10%
141	FB 11	Planejamento/Orcamento_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 nº 101/2000 – LRF).	2	0,10%
142	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, e 37 da Lei nº 8.666/1993).	0	0,00%
143	HB 13	Contrato_a Classificar_13. Não-observância das regras de prestação de contas decorrentes de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto a entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	2	0,10%
144	HC 10	Contrato_a Classificar_10. Ocorrência de irregularidades nas alterações do valor contratual (art. 65 c/c os arts. 40, IX, e 55, III, da Lei nº 8.666/93).	0	0,00%
145	HC 12	Contrato_a Classificar_12. Irregularidades na execução de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto a entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	0	0,00%
146	IC 03	Convênio_a Classificar_03. Não-observância das regras de prestação de contas referentes a convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Sepplan/Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei nº 9.504/1997).	0	0,00%
147	JB 05	Despesa_Grave_05. Pagamento de subsídios, vencimentos, vantagens pecuniárias e jetons não autorizados em lei (art. 37, caput, da Constituição Federal).	1	0,05%
148	JB 07	Despesa_Grave_07. Concessão de auxílios, contribuições ou sub29 venções a entidades privadas sem autorização na LDO, LOA e em lei específica (art. 26 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
149	JC 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 nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
150	KB 06	Pessoal_Grave_06. Servidor Público em desvio de função, contrariando os princípios da legalidade e impessoalidade (art. 37, caput, da Constituição Federal).	3	0,15%
151	KB 15	Pessoal_a Classificar_15. Contratação de estagiários sem respaldo legal (art. 37, caput, da Constituição Federal).	0	0,00%
152	KB 16	Pessoal_a Classificar_16. Ocorrência de irregularidades relativas à admissão de pessoal (legislação específica de cada ente/ edital do certame).	1	0,05%
153	KB 17	Pessoal_a Classificar_17. Ocorrência de irregularidades relativas a concurso público e processo seletivo (art. 37, I a V, VIII, da Constituição Federal).	0	0,00%
154	KC 14	Pessoal_a Classificar_14. Inexistência de Plano de Carreira 33 (arts. 37, caput; 39, caput, §§ 1º e 8º; 61, II, 'a', da Constituição Federal, ou legislação específica).	0	0,00%
155	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 nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
156	LB 04	Previdência_Grave_04. Inobservância das premissas estipuladas nas Portarias do MPS nº 402/2008 e nº 403/2008 na realização do cálculo atuarial.	0	0,00%
157	LB 09	Previdência_Grave_09. Vinculação de servidores não detentores de cargo efetivo ao RPPS (art. 11 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	3	0,15%
158	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 nº 9.717/1998 e arts. 32 e 33 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	0	0,00%
159	LB 19	Previdência_Grave_19. Inobservância das Normas e Procedimentos Contábeis estabelecidos nas Portarias MPS nº 916/2003 e alterações e nº 402/2008.	0	0,00%
160	LB 21	Previdência_Grave_21. Inobservância dos critérios dispostos na legislação para parcelamento de débitos junto ao RPPS (art. 36 da ON MPS/SPS nº 02/2009; art. 105, § 4º, da Lei nº 4.320/64; art. 2º da Lei nº 10.028/00; arts. 29, III, § 1º, e 37, III, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; e art. 3º da Resolução nº 43/2001 do Senado Federal).	0	0,00%
161	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 Nº 3.790/2009).	20	1,00%
162	MA 01	Prestação de Contas_Gravíssima_01. Obstrução ao livre exercício das inspeções e auditorias determinadas (art. 5º, III, da Lei nº 10.028/2000, e art. 289, V, da Resolução Normativa TCE-MT Nº 14/2007).	0	0,00%
163	MC 04	Prestação Contas_a Classificar_04. Não-elaboração dos balancetes mensais (Resolução Normativa TCE-MT nº 01/2009).	0	0,00%
164	NB 04	Diversos_a Classificar_04. Instituição de fundos de qualquer natureza sem prévia autorização legislativa (art. 167, IX, da Constituição Federal).	0	0,00%
165	NB 07	Diversos_a Classificar_07. Não implantação dos conselhos exigidos em lei.	1	0,05%
166	NC 06	Diversos_a Classificar_06. Obstrução à atuação dos conselhos exigidos em lei.	1	0,05%
167	NC 07	Diversos_a Classificar_07. Não-implantação dos conselhos exigidos em lei.	0	0,00%
168	NC 08	Diversos_a Classificar_08. Realização de transporte escolar em desacordo com a legislação vigente (Lei nº 9.503/1997, Código de Trânsito Brasileiro).	1	0,05%

169	AA 03	Limite Constitucional/Legal_Gravíssima_03. Não-destinação de, no mínimo, 60% dos recursos do Fundeb para a remuneração dos profissionais do magistério (art. 60, XII, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – Constituição Federal).	2	0,10%
170	BC 02	Gestão Patrimonial_a Classificar_02. Não-adoção de providências para a inscrição de dívida ativa (art. 1º, § 1º; arts. 12 e 13 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
171	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 nº 4.320/64; e art. 50, I, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
172	GC 14	Licitação_a Classificar_14. Investitura irregular dos membros da Comissão de Licitação (art. 51, § 4º, da Lei nº 8.666/1993).	1	0,05%
173	KB 11	Pessoal_Grave_11. Não-convocação dos candidatos aprovados em concurso público dentro das vagas e prazo de validade previstos no edital.	0	0,00%
174	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).	1	0,05%
175	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; art. 12, § 2º, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; e art. 6º, I, da Resolução do Senado Federal nº 43/2001).	0	0,00%
176	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 do Senado Federal nº 40/2001 e nº 43/2001).	2	0,10%
177	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).	0	0,00%
178	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).	0	0,00%
179	BC 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 nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
180	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 nº 101/2000 – LRF; e art. 6º, V, da Lei nº 9.717/1998).	1	0,05%
181	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 da Constituição Federal; art. 23 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; art. 5º, III, da Lei nº 10.028/2000; e art. 288 da Resolução TCE-MT nº 14/2007).	1	0,05%
182	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 nº 43/2001 do Senado Federal).	1	0,05%
183	DB 06	Gestão Fiscal/Financeira_Grave_06. Contratação de operações de crédito com instituições não-financeiras (Lei Complementar nº 101/2000 – LRF, Lei nº 4.595/1964 e Resolução do Senado Federal nº 78/1998).	0	0,00%
184	FB 05	Planejamento/Orçamento_Grave_05. Autorização para abertura de créditos adicionais ilimitados (art. 167, VII, da Constituição Federal).	0	0,00%
185	FB 07	Planejamento/Orçamento_Grave_07. Abertura de créditos extraordinários para atendimento de despesas que não sejam 22 imprevisíveis e/ou urgentes (art. 167, § 3º, da Constituição Federal, e art. 41, III, da Lei nº 4.320/1964).	0	0,00%
186	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 nº 4.320/1964).	0	0,00%
187	FB 09	Planejamento/Orçamento_Grave_09. Abertura de crédito adicional especial incompatível com o PPA e a LDO (art. 5º da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
188	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 nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
189	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 nº 8.666/1993).	0	0,00%
190	GB 12	Licitação_Grave_12. Ausência de licenciamento ambiental para o início das obras e/ou operações do empreendimento (Lei nº 6.938/81 e Resoluções do Conama nº 01/86 e nº 237/97).	2	0,10%
191	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 do Código Civil).	0	0,00%
192	HB 07	Contrato_a Classificar_07. Ocorrência de irregularidades no encerramento dos contratos (Lei nº 8.666/1993 e demais legislações Vigentes).	0	0,00%
193	HC 07	Contrato_a Classificar_07. Ocorrência de irregularidades no encerramento dos contratos (Lei nº 8.666/1993 e demais legislações Vigentes).	0	0,00%
194	HC 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 nº 8.666/1993).	0	0,00%
195	HC 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 nº 8.666/93).	0	0,00%
196	HC 11	Contrato_a Classificar_11. Irregularidades na contratação de entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	0	0,00%
197	HC 13	Contrato_a Classificar_13. Não-observância das regras de prestação de contas decorrentes de Contrato de Gestão ou Termo de Parceria celebrados junto a entidades qualificadas como Organizações Sociais ou Organização de Sociedade Civil de Interesse Público (Leis nº 9.637/1998 e nº 9.790/1999).	1	0,05%
198	IC 01	Convênio_a Classificar_01. Não-observância das regras de celebração de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Sepplan/ Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei nº 9.504/1997).	0	0,00%
199	IC 02	Convênio_a Classificar_02. Não-observância das regras de execução de convênios e/ou instrumentos congêneres (art. 116 da Lei nº 8.666/1993; Instruções Normativas Conjuntas Sepplan/ Sefaz/AGE nº 003/2009 e nº 004/2009; e art. 73, VI, 'a', da Lei nº 9.504/1997).	0	0,00%
200	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).	0	0,00%
201	JB 17	Despesa_a Classificar_17. Concessão de subvenções econômicas em desacordo com o que determinam os arts. 18 e 19 da Lei nº 4.320/1964 e art. 26 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF.	1	0,05%
202	JB 18	Despesa_a Classificar_18. Concessão de subvenções sociais fora das finalidades previstas nos arts. 16 e 17 da Lei nº 4.320/1964.	1	0,05%

203	JB 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 nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
204	JC 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 nº 8.036/1990).	0	0,00%
205	JC 13	Despesa_a Classificar_13. Concessão irregular de adiantamento (arts. 68 e 69 da Lei nº 4.320/1964 e legislação específica).	0	0,00%
206	JC 17	Despesa_a Classificar_17. Concessão de subvenções econômicas em desacordo com o que determinam os arts. 18 e 19 da Lei nº 4.320/1964 e art. 26 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF.	0	0,00%
207	JC 18	Despesa_a Classificar_18. Concessão de subvenções sociais fora das finalidades previstas nos arts. 16 e 17 da Lei nº 4.320/1964.	0	0,00%
208	JC 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 nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
209	JC 21	Despesa_a Classificar_21. Ausência da autorização do ordenador de despesas em notas de empenho (art. 58 da Lei nº 4.320/1964).	0	0,00%
210	KB 03	Pessoal_Grave_03. Admissão de servidores não-efetivos em função de confiança (art. 37, V, da Constituição Federal).	0	0,00%
211	KB 08	Pessoal_Grave_08. Atraso no pagamento dos vencimentos de servidor público e/ou pagamento em datas diferenciadas (arts. 1º, § 1º, e 17 da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF; princípio da impessoalidade – art. 37, caput, da Constituição Federal).	1	0,05%
212	KB 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).	0	0,00%
213	KC 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).	1	0,05%
214	KC 13	Pessoal_a Classificar_13. Contratação de pessoal por tempo determinado sem a realização de processo seletivo simplificado (art. 37, caput, da Constituição Federal).	0	0,00%
215	KC 15	Pessoal_a Classificar_15. Contratação de estagiários sem respaldo legal (art. 37, caput, da Constituição Federal).	0	0,00%
216	KC 16	Pessoal_a Classificar_16. Ocorrência de irregularidades relativas à admissão de pessoal (legislação específica de cada ente/ edital do certame).	0	0,00%
217	KC 17	Pessoal_a Classificar_17. Ocorrência de irregularidades relativas a concurso público e processo seletivo (art. 37, I a V, VIII, da Constituição Federal).	0	0,00%
218	LA 04	Previdência_Gravíssima_04. Utilização de recursos de fundos previdenciários em extinção, para gastos que não sejam: a) pagamento de benefícios previdenciários concedidos e a conceder; b) quitação de débitos com o RGPS c) constituição ou manutenção do fundo previdenciário (art. 167, XI, da Constituição Federal; art. 6º da Lei nº 9.717/1998; e art. 40 da ON MPS/SPS nº 02/2009); e d) pagamentos relativos à compensação previdenciária entre Regimes.	0	0,00%
219	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; art. 6º, II, da Lei nº 9.717/1998; e art. 43, § 1º, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	0	0,00%
220	LA 06	Previdência_Gravíssima_06. Concessão ilegal de benefícios previdenciários (arts. 40 e 142 da Constituição Federal).	0	0,00%
221	LB 03	Previdência_Grave_03. Realização de avaliação atuarial por profissional não habilitado em atuária (Decreto-Lei nº 806/1969 e Decreto nº 66.408/1970).	0	0,00%
222	LB 12	Previdência_Grave_11. Ausência de cadastro dos segurados e dependentes atualizado e confiável (arts. 12 a 15 da Portaria MPS nº 403/2008).	0	0,00%
223	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 nº 9.717/1998 e arts. 26 e 28 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	0	0,00%
224	LB 15	Previdência_Grave_15. Ocorrência de irregularidades no processo de concessão de benefícios previdenciários.	1	0,05%
225	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 nº 333/2010 (art. 53 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	29	1,45%
226	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 nº 333/2010. Excetuam-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 nº 20/1998 e art. 55 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	0	0,00%
227	LB 18	Previdência_Grave_18. Inexistência de registros contábeis auxiliares para a 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 nº 402/2008).	0	0,00%
228	LB 23	Previdência_Grave_23. Não-instituição de Colegiado Previdenciário, com participação paritária de representantes e de servidores dos Poderes (art. 1º, VI, da Lei nº 9.717/1998 e no art. 15 da ON MPS/SPS nº 02/2009).	0	0,00%
229	LB 25	Previdência_Grave_25. Aplicação de recursos em títulos públicos, que não os do Governo Federal (art. 6º, VI, da Lei nº 9.717/1998, e art. 43, § 2º, I, da Lei Complementar nº 101/2000 – LRF).	1	0,05%
230	MB 04	Prestação Contas_a Classificar_04. Não-elaboração dos balancetes mensais (Resolução Normativa TCE-MT nº 01/2009).	1	0,05%
231	NB 01	Diversos_Grave_01. Descumprimento das regras relativas à transmissão de cargos estabelecidas em Resolução do TCE-MT (Resolução Normativa TCE-MT nº 07/2008).	22	1,10%
232	NB 02	Diversos_Grave_02. Ocorrência de irregularidades/ilegalidades nas desapropriações (arts. 5º, XXIV, e 182, § 3º da Constituição Federal; Lei nº 4.132/62; e Decreto-Lei nº 3.365/41).	0	0,00%
233	NB 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 nº 9.504/1997).	0	0,00%
234	NC 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 nº 9.504/1997).	0	0,00%
235	NC 04	Diversos_a Classificar_04. Instituição de fundos de qualquer natureza sem prévia autorização legislativa (art. 167, IX, da Constituição Federal).	0	0,00%
236	NC 05	Diversos_a Classificar_05. Realização de ato sem observância ao princípio da publicidade (art. 37, caput, da Constituição Federal).	2	0,10%
237	CB 07	Contabilidade_a classificar_07. Descumprimento do cronograma de implantação da Nova Contabilidade Pública (Resolução Normativa TCE Nº 03/2012 e Portarias da STN nº 406 e 828/2011)	3	0,15%
238	CB 08	Contabilidade_a classificar_08. Não implementação das novas regras da contabilidade aplicada ao setor público nos padrões e/ou prazo definidos. (Resolução Normativa TCE/MT 03/2012; Portarias STN; Resoluções CFC)	0	0,00%

239	CC 07	Contabilidade_a classificar_07. Descumprimento do cronograma de implantação da Nova Contabilidade Pública (Resolução Normativa TCE N° 03/2012 e Portarias da STN n° 406 e 828/2011)	1	0,05%
240	CC 08	Contabilidade_a classificar_08. Não implementação das novas regras da contabilidade aplicada ao setor público nos padrões e/ou prazo definidos. (Resolução Normativa TCE/MT 03/2012; Portarias STN; Resoluções CFC)	0	0,00%
241	DA 10	Gestão Fiscal/Financeira_Gravíssima_10. Descumprimento das vedações aplicáveis quando o Poder ou órgão ultrapassar o limite prudencial da despesa com pessoal (art. 22, parágrafo único, da Lei Complementar n° 101/2000).	1	0,05%
242	DB 17	Gestão Fiscal/Financeira_Grave_17. Ausência de estabelecimento de metas bimestrais de arrecadação pelo Poder Executivo (art. 13 da Lei Complementar n° 101/2000).	1	0,05%
243	EB 06	Controle Interno_a classificar_06. Descumprimento das normas de rotinas internas e procedimentos de controle dos sistemas administrativos (normas específicas do órgão/entidade).	13	0,65%
245	EB 07	Controle Interno_a classificar_07. Ausência e/ou inadequação de recursos humanos, materiais e/ou infraestrutura física para o desenvolvimento das atividades da Unidade Central de Controle Interno (art. 4° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012).	6	0,30%
246	EB 08	Controle Interno_a classificar_08. Ausência de vinculação direta da Unidade Central de Controle Interno ao dirigente máximo do órgão/entidade (art. 1° da Resolução Normativa TCE-MT n° 05/2013).	2	0,10%
247	EB 09	Controle Interno_a classificar_09. Responsável pela Unidade Central de Controle Interno não pertencente ao quadro efetivo do órgão/entidade (art. 1° da Resolução Normativa TCE-MT n° 05/2013).	3	0,15%
248	EB 10	Controle Interno_a classificar_10. Ausência de cargo de controlador interno na estrutura do órgão/entidade (art. 3° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012; Resolução de Consulta TCE-MT n° 24/2008).	4	0,20%
249	EB 11	Controle Interno_a classificar_11. Não-preenchimento de cargos de controladores internos por meio de concurso público (art. 3° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012; Resolução de Consulta TCE-MT n° 24/2008).	20	1,00%
250	EC 06	Controle Interno_a classificar_06. Descumprimento das normas de rotinas internas e procedimentos de controle dos sistemas administrativos (normas específicas do órgão/entidade).	0	0,00%
251	EC 07	Controle Interno_a classificar_07. Ausência e/ou inadequação de recursos humanos, materiais e/ou infraestrutura física para o desenvolvimento das atividades da Unidade Central de Controle Interno (art. 4° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012).	0	0,00%
252	EC 08	Controle Interno_a classificar_08. Ausência de vinculação direta da Unidade Central de Controle Interno ao dirigente máximo do órgão/entidade (art. 1° da Resolução Normativa TCE-MT n° 05/2013).	0	0,00%
253	EC 09	Controle Interno_a classificar_09. Responsável pela Unidade Central de Controle Interno não pertencente ao quadro efetivo do órgão/entidade (art. 1° da Resolução Normativa TCE-MT n° 05/2013).	0	0,00%
254	EC 10	Controle Interno_a classificar_10. Ausência de cargo de controlador interno na estrutura do órgão/entidade (art. 3° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012; Resolução de Consulta TCE-MT n° 24/2008).	0	0,00%
255	EC 11	Controle Interno_a classificar_11. Não-preenchimento de cargos de controladores internos por meio de concurso público (art. 3° da Resolução Normativa TCE-MT n° 33/2012; Resolução de Consulta TCE-MT n° 24/2008).	0	0,00%
256	GB 16	Licitação_a classificar_16. Ausência de publicação dos avisos e demais atos obrigatórios da licitação nos meios de divulgação previstos na legislação e/ou fora dos padrões e critérios estabelecidos (art. 21 da Lei n° 8.666/1993; art. 4°, V, da Lei n° 10.520/02).	18	0,90%
257	GB 17	Licitação_a Classificar_17. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de qualificação técnica das licitantes (art. 30 da Lei n° 8.666/1993).	13	0,65%
258	GB 18	Licitação_a Classificar_18. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de qualificação econômico-financeira das licitantes (art. 31 da Lei n° 8.666/1993).	15	0,75%
259	GB 19	Licitação_a Classificar_19. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de regularidade fiscal e trabalhista das licitantes (art. 29 da Lei n° 8.666/1993).	17	0,85%
260	GB 20	Licitação_a Classificar_20. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de habilitação jurídica das licitantes (art. 28 da Lei n° 8.666/1993).	8	0,40%
261	GB 21	Licitação_a Classificar_21. Ocorrência de irregularidades nos procedimentos de dispensas e inexigibilidades de licitação (arts. 17, 24 e 25 da Lei n° 8.666/93)	23	1,15%
262	GC 16	Licitação_a classificar_16. Ausência de publicação dos avisos e demais atos obrigatórios da licitação nos meios de divulgação previstos na legislação e/ou fora dos padrões e critérios estabelecidos (art. 21 da Lei n° 8.666/1993; art. 4°, V, da Lei n° 10.520/02).	0	0,00%
263	GC 17	Licitação_a Classificar_17. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de qualificação técnica das licitantes (art. 30 da Lei n° 8.666/1993).	0	0,00%
264	GC 18	Licitação_a Classificar_18. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de qualificação econômico-financeira das licitantes (art. 31 da Lei n° 8.666/1993).	2	0,10%
265	GC 19	Licitação_a Classificar_19. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de regularidade fiscal e trabalhista das licitantes (art. 29 da Lei n° 8.666/1993).	0	0,00%
266	GC 20	Licitação_a Classificar_20. Ocorrência de irregularidades relativas às exigências de habilitação jurídica das licitantes (art. 28 da Lei n° 8.666/1993).	1	0,05%
267	GC 21	Licitação_a Classificar_21. Ocorrência de irregularidades nos procedimentos de dispensas e inexigibilidades de licitação (arts. 17, 24 e 25 da Lei n° 8.666/93)	2	0,10%
268	HB 14	Contrato_a classificar_14. Ocorrência de alterações no objeto da contratação em desconformidade com as condições e limites estabelecidos pela legislação. (arts. 65 da Lei n° 8.666/93)	0	0,00%
269	HB 15	Contrato_a classificar_15. Ineficiência no acompanhamento e fiscalização da execução contratual pelo representante da Administração especialmente designado (art. 67 da Lei n° 8.666/1993).	3	0,15%
270	HB 16	Contrato_a classificar_16. Prorrogação contratual em desconformidade com as hipóteses, condições ou limites estabelecidos no art. 57 da Lei n° 8.666/93.	10	0,50%
271	HC 14	Contrato_a classificar_14. Ocorrência de alterações no objeto da contratação em desconformidade com as condições e limites estabelecidos pela legislação. (arts. 65 da Lei n° 8.666/93)	3	0,15%
272	HC 15	Contrato_a classificar_15. Ineficiência no acompanhamento e fiscalização da execução contratual pelo representante da Administração especialmente designado (art. 67 da Lei n° 8.666/1993).	0	0,00%
273	HC 16	Contrato_a classificar_16. Prorrogação contratual em desconformidade com as hipóteses, condições ou limites estabelecidos no art. 57 da Lei n° 8.666/93.	3	0,15%
2743	MB 05	Prestação Contas_a classificar_05. Envio de documentos ilegíveis e/ou em desconformidade com o exigido pelos normativos do TCE-MT.	21	1,05%
275	MC 05	Prestação Contas_a classificar_05. Envio de documentos ilegíveis e/ou em desconformidade com o exigido pelos normativos do TCE-MT.	3	0,15%
276	NB 09	Diversos_a classificar_09. Distribuição de bens, valores ou benefícios por parte da Administração no último ano de mandato. (art. 73, §10, da Lei n° 9.504/97).	3	0,15%
277	NB 10	Diversos_a classificar_10. Descumprimento das disposições da Lei de Acesso à Informação (Lei n° 12.527/2011; Resolução Normativa TCE-MT n° 25/2012, atualizada pela Resolução Normativa TCE-MT n° 14/2013).	50	2,50%
278	NB 11	Diversos_a classificar_11. Não implementação das regras da Lei de Acesso à Informação nos padrões e prazos definidos (art. 5° da Resolução Normativa TCE-MT n° 25/2012, atualizada pela Resolução Normativa TCE-MT n° 14/2013).	25	1,25%

279	NC 09	Diversos_a classificar_09. Distribuição de bens, valores ou benefícios por parte da Administração no último ano de mandato, (art. 73, §10, da Lei nº 9.504/97).	0	0,00%
280	NC 10	Diversos_a classificar_10. Descumprimento das disposições da Lei de Acesso à Informação (Lei nº 12.527/2011 ;Resolução Normativa TCE-MT nº 25/2012, atualizada pela Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2013).	5	0,25%
281	NC 11	Diversos_a classificar_11. Não implementação das regras da Lei de Acesso à Informação nos padrões e prazos definidos (art. 5º da Resolução Normativa TCE-MT nº 25/2012, atualizada pela Resolução Normativa TCE-MT nº 14/2013).	29	1,45%
Total Geral de Irregularidades Julgadas			2003	
Não Classificadas			59	2,9%

Fonte: Control-P

Produzido pela Assessoria Especial de Desenvolvimento do Controle Externo