



ESTADO DA BAHIA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHÉUS  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RAF – RELAÇÃO DE ACHADOS DA CGM ILHÉUS

1	BAIXO RISCO
2	MÉDIO RISCO
3	ALTO RISCO

CÓDIGO	ACHADO/DESCRIÇÃO	QUANTIDADE	RISCO
CGM.DES.0001	Dados do Fornecedor / Favorecido diverge do contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0002	Documento ilegível; (BR)		1
CGM.DES.0003	Ausência / Divergência da assinatura do Gestor/Fiscal/Fiscal Substituto do contrato, atestando a execução do serviço ou recebimento do material/bem; (AR)		3
CGM.DES.0004	Ausência / Divergência da planilha discriminando, de forma individualizada, o item, a descrição, os valores e percentuais dos insumos e mão de obra de conformidade com as cláusulas constantes no contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0005	Ausência / Divergência do cadastro ou do informe mensal no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA; (MR)		2
CGM.DES.0006	Ausência da Nota de Empenho; (AR)		3
CGM.DES.0007	Divergência entre informações na Nota de Empenho e o apresentado no contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0008	Dotação Orçamentária informada no empenho, divergente da aprovada em Lei Orçamentária Anual – LOA, para o exercício em questão; (AR)		3
CGM.DES.0009	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019 - (Substituído p/ achado TCM.DES.0488)		0
CGM.DES.0010	Ausência da assinatura do responsável da contabilidade na Nota de Empenho; (AR)		3
CGM.DES.0011	Nota fiscal / fatura rasurada; (AR)		3
CGM.DES.0012	A descrição das informações do serviço ou aquisição do material/bem na nota fiscal/fatura diverge do contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0013	O valor informado na nota fiscal/fatura diverge do valor mensal do contrato vinculante e seus aditamentos; (MR)		2

CGM.DES.0014	Nota fiscal/fatura emitida em data sem cobertura da vigência do contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0015	Ausência do informe do(s) número(s) da(s) Autorização(ões) de Fornecimento – AF na Nota Fiscal/Fatura; (BR)		1
CGM.DES.0016	Divergências entre as comprovações do serviço ou material/bem adquirido; (AR)		3
CGM.DES.0017	Divergências das comprovações com o informado da nota fiscal/fatura; (AR)		3
CGM.DES.0018	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019		0
CGM.DES.0019	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019		0
CGM.DES.0020	Divergência entre informações no Laudo de Avaliação do Imóvel e o apresentado no contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0021	Ausência do documento de habilitação do(s) motorista(s); (AR)		3
CGM.DES.0022	Ausência da relação dos veículos com as respectivas quilometragens; (AR)		3
CGM.DES.0023	Divergência entre as informações da planilha de comprovação e da nota fiscal/fatura quanto às quilometragens e quantidades de combustíveis por veículos abastecidos; (AR)		3
CGM.DES.0024	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019 - (Substituído p/ achado TCM.DES.1137)		0
CGM.DES.0025	Documento do veículo sem validade no momento da prestação do serviço; (MR)		2
CGM.DES.0026	Ausência do contrato de sublocação entre as partes; (AR)		3
CGM.DES.0027	Divergência entre as informações do boletim de medição da obra e o apresentado no contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3
CGM.DES.0028	Ausência do memorial de cálculo da obra; (AR)		3
CGM.DES.0029	Divergência entre o memorial de cálculo da obra e seu respectivo boletim de medição; (AR)		3
CGM.DES.0030	Ausência / Divergência da(s) Anotação(ões) de Responsabilidade Técnica – ART do(s) engenheiro(s) responsável(eis) pelo contrato vinculante; (AR)		3
CGM.DES.0031	Ausência / Divergência da assinatura do responsável técnico da obra conforme Anotação de Responsabilidade Técnica – ART; (AR)		3
CGM.DES.0032	Ausência / Divergência do relatório fotográfico da obra; (AR)		3
CGM.DES.0033	Ausência da comprovação do bem tombado com sua respectiva numeração; (MR)		2
CGM.DES.0034	Divergência da comprovação do bem tombado com cadastro no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA; (MR)		2
CGM.DES.0035	Ausência do atesto do responsável pelo setor de patrimônio na comprovação do bem tombado; (MR)		2
CGM.DES.0036	Portaria designando Gestor/Fiscal/Fiscal Substituto do contrato não se refere ao contrato vinculante e seus aditamentos; (AR)		3

CGM.DES.0037	Ausência da publicação da Portaria designando Gestor/Fiscal/Fiscal Substituto do contrato no Diário Oficial do Município – DOM; (MR)		2
CGM.DES.0038	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019 - (Substituído p/ achado TCM.CONTR.0421)		0
CGM.DES.0039	A informação descrita no Extrato de Contrato/Aditivo diverge do contrato vinculante e seus aditamentos; (MR)		2
CGM.DES.0040	REVOGADO EM: OUTUBRO/2019		0
CGM.DES.0041	A informação descrita no Termo Aditivo diverge do contrato vinculante; (AR)		3
CGM.DES.0042	Contrato apresenta informação não prevista no processo homologado que o originou; (AR)		3
CGM.DES.0043	Data de assinatura do contrato realizada antes da Homologação/Adjudicação; (AR)		3
CGM.DES.0044	Data de assinatura do termo aditivo posterior a data de término do contrato vinculante; (AR)		3
CGM.DES.0045	Ausência do Contrato digitalizado na íntegra no Portal da Transparência; (MR)		2
CGM.DES.0046	Ausência do termo aditivo realizado após celebração do contrato digitalizado na íntegra no Portal da Transparência; (MR)		2
CGM.DES.0047	Ausência / Divergência da Certidão de Regularidade Fiscal/Trabalhista no processo; (AR)		3
CGM.DES.0048	Certidão de Regularidade Fiscal/Trabalhista com status de Positiva; (AR)		3
CGM.DES.0049	Certidão de Regularidade Fiscal/Trabalhista com validade vencida para liquidação da despesa; (AR)		3
CGM.DES.0050	Diária com importância superior a 50% (cinquenta por cento) da remuneração mensal do servidor; (AR)		3
CGM.DES.0051	Ausência da Homologação do Secretário na Solicitação de Diária; (MR)		2
CGM.DES.0052	Ausência de Documentações Comprobatórias referente ao Evento; (MR)		2
CGM.DES.0053	Ausência do Deferimento do Prefeito e Homologação do Secretário na Solicitação de Diária; (MR)		2
CGM.DES.0054	Inconsistência no valor das Diárias; (BR)		1
CGM.DES.0055	Ausência de Contrato do Servidor; (BR)		1
CGM.DES.0056	Ausência do Decreto de Exoneração; (BR)		1
CGM.DES.0057	Divergência na data de admissão/afastamento; (MR)		2
CGM.DES.0058	Cálculos da TRCT incorretos; (AR)		3
CGM.DES.0059	Processo extraviado/duplicidade; (AR)		3
CGM.DES.0060	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.DES.0061	Ausência dos servidores que realizaram atendimentos, conduzidos por motorista; (BR)		1
CGM.DES.0062	Ausência / Divergência na declaração da glossagem da Nota Fiscal com os serviços prestados; (AR)		3
CGM.DES.0063	Ausência / Divergência do detalhamento da destinação dos materiais/bens adquiridos; (MR)		2

CGM.DES.0064	Ausência / Divergência das informações do Empenho com/na AF; (AR)		3
CGM.DES.0065	RAF CGM		0
CGM.DES.0066	Ausência de confirmação de autenticidade nas certidões emitidas pela internet e nos documentos em cópias; (BR)		1
CGM.LIC.0067	Ausência de autorização do Secretário no Termo de Referência; (MR)		2
CGM.LIC.0068	Ausência de previsão de recursos orçamentários, com indicação das respectivas rubricas; (MR)		2
CGM.LIC.0069	Ausência de identificação através de carimbo do CNPJ e assinatura do representante legal na proposta comercial da empresa; (MR)		2
CGM.LIC.0070	Ausência de assinatura da autoridade competente em documento de autorização de abertura do processo; (AR)		3
CGM.LIC.0071	Ausência do ato de Dispensa/Inexigibilidade; (MR)		2
CGM.LIC.0072	Ausência de ratificação da autoridade competente para o ato de Dispensa/Inexigibilidade; (AR)		3
CGM.LIC.0073	Ausência de planilha ou demonstrativo do objeto contratado com os ajustes quantitativo-qualitativos; (MR)		2
CGM.LIC.0074	Ausência de publicação na Imprensa Oficial do termo de prorrogação ao contrato administrativo; (AR)		3
CGM.LIC.0075	Ausência de registro de identificação dos sócios da empresa; (AR)		3
CGM.LIC.0076	Ausência da manifestação da contratada com demonstração de interesse na prorrogação do prazo de vigência contratual; (MR)		2
CGM.LIC.0077	Ausência de manifestação expressa da autoridade competente para recursos/revogação/anulação; (AR)		3
CGM.LIC.0078	Ausência do aviso de publicação do edital na imprensa oficial; (AR)		3
CGM.LIC.0079	Ausência da assinatura do Prefeito na Solicitação de Despesa - SD; (AR)		3
CGM.LIC.0080	Ausência do ato de adjudicação/homologação; (AR)		3
CGM.LIC.0081	Ausência de assinaturas do pregoeiro e equipe de apoio/CPL nos documentos de credenciamento, proposta comercial e habilitação; (MR)		2
CGM.LIC.0082	Ausência do Aviso de Resultado; (AR)		3
CGM.LIC.0083	Deficiência na análise prévia da Assessoria Jurídica da Administração nas minutas de editais de licitação, bem como nos contratos, acordos, convênios ou ajustes; (MR)		2
CGM.LIC.0084	Documentos de habilitação jurídica da empresa e de seus representantes legais em cópias, sem autenticação do servidor; (MR)		2

CGM.LIC.0085	RAF CGM		0
CGM.LIC.0086	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.LIC.0087	RAF CGM		0
CGM.LIC.0088	Ausência de identificação do número do processo da licitação, da dispensa ou da inexigibilidade no preâmbulo dos contratos administrativos, consoante determina o art. 62 da Lei nº 8.666/93; (MR)		2
CGM.LIC.0089	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.LIC.0090	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.LIC.0091	RAF CGM		0
CGM.LIC.0092	Ausência da minuta do Termo de Contrato; (AR)		3
CGM.LIC.0093	RAF CGM		0
CGM.LIC.0094	RAF CGM		0
CGM.LIC.0095	Ausência de lançamento dos Editais publicados no Portal da Transparência e também no Sistema Integrado de Gestão e Auditoria – SIGA; (MR)		2
CGM.LIC.0096	RAF CGM		0
CGM.LIC.0097	RAF CGM		0
CGM.LIC.0098	RAF CGM		0
CGM.LIC.0099	Divergência na transcrição do objeto entre o Termo de Referência/Edital e a Ata/Resultado do Certame; (MR)		2
CGM.LIC.0100	A empresa não contempla a Classificação Nacional de Atividades Econômicas - CNAE; (AR)		3
CGM.LIC.0101	Atestado de Capacidade Técnica emitido pela empresa, incompatível em características com o objeto da licitação; (AR)		3
CGM.DES.0102	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.TRANS.0103	Ausência de informação da licitação de origem em contratos no item Contratos na Íntegra; (AR)		3
CGM.TRANS.0104	Indisponibilidade dos contratos administrativos na sua integralidade no item Contratos na Íntegra; (AR)		3
CGM.TRANS.0105	Ausência de informações referentes a obras públicas; (AR)		3
CGM.TRANS.0106	Ausência de resposta ao SERVIÇO DE INFORMAÇÕES AO CIDADÃO - SIC (MR)		2
CGM.TRANS.0107	RAF CGM		0
CGM.TRANS.0108	RAF CGM		0
CGM.TRANS.0109	Ausência de Informações sobre convênios ou outros instrumentos congêneres (número, contratado, valor e data) no item Despesas/Gráficos; (MR)		2

CGM.TRANSP.0110	Ausência de data de posição, unidade gestora e valor do lançamento no item Receitas; (AR)		3
CGM.TRANSP.0111	Ausência de todas as publicações referentes à legislação municipal no item Legislação; (AR)		3
CGM.TRANSP.0112	RAF CGM		0
CGM.TRANSP.0113	Indisponibilidade das informações no site em tempo real; (MR)		2
CGM.LIC.0114	Ausência do ato de designação do (a) Pregoeiro (a), Equipe de Apoio e CPL ou com data de validade expirada; (MR)		2
CGM.LIC.0115	Incorreção na composição numérica do processo administrativo; (MR)		2
CGM.LIC.0116	Ausência da solicitação (motivação) de despesa; (MR)		2
CGM.DES.0117	Veículo não cadastrado no sistema SIGA; (MR)		2
CGM.DES.0118	Ausência da planilha de controle para abastecimento dos veículos/comprovação de lançamento no SIGA; (MR)		2
CGM.DES.0119	Ausência da identificação no Certificado de Registro e Licenciamento do veículo na categoria Aluguel; (BR)		1
CGM.DES.0120	RAF CGM		0
CGM.TRANSP.0121	Ausência de lançamento dos atos de licitação publicados em D.O.M no Portal da Transparência/SIGA; (MR)		2
CGM.DES.0122	Ausência da Autorização de Fornecimento - AF/ Ordem de Serviço - OS com atesto do responsável pelo Setor de Compras; (MR)		2
CGM.DES.0123	Divergência entre as informações da Autorização de Fornecimento - AF/ Ordem de Serviço - OS com as demais no processo; (AR)		3
CGM.DES.0124	Divergência da planilha com detalhamento das quilometragens e quantidades de combustíveis por veículos abastecidos com o informado no SIGA; (AR)		3
CGM.DES.0125	Divergência da informação da Portaria do Gestor/Fiscal/Fiscal Substituto conforme o Diário Oficial do Município-DOM com as demais informações do processo; (AR)		3
CGM.DES.0126	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0
CGM.DES.0127	Ausência do carimbo de confere com o original e atestado do responsável; (BR)		1
CGM.LIC.0128	Julgamento das propostas em desacordo com os requisitos do edital; (AR)		3
CGM.LIC.0129	Ausência de indicação dos recursos orçamentários; (MR)		2
CGM.DES.0130	Realização de despesa com valor superior ao homologado; (AR)		3
CGM.DES.0131	Ausência de identificação do número de Contrato Administrativo na Nota Fiscal/Fatura; (BR)		1
CGM.DES.0132	Autorização de Fornecimento com data posterior ao período do serviço executado; (MR)		2
CGM.DES.0133	REVOGADO EM SETEMBRO/2022;		0

CGM.TRANS.0134	Ausência de publicação atualizada das Portarias de Gestor e Fiscal de Contrato em Contratos na Íntegra no Portal da Transparência; (BR)		1
CGM.TRANS.0135	Ausência de resposta à Ouvidoria Geral; (AR)		3
CGM.DES.0136	Ausência da assinatura do Gestor/Fiscal/Fiscal Substituto do contrato na Nota Fiscal; (AR)		3
CGM.DES.0137	Ausência do timbre da empresa nos documentos comprobatórios; (MR)		2







ESTADO DA BAHIA  
PREFEITURA MUNICIPAL DE ILHÉUS  
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RAF – RELAÇÃO DE ACHADOS DO TCM-BA-2018

GRAVIDADE AVISO
1 - LEVE
2 - GRAVE
3 - GRAVISSIMO

CODIGO	ACHADO/DESCRIÇÃO	RISCO	QUANTIDADE
TCM.DES.0035	Divergência, no SIGA, entre a Despesa Orçamentária apresentada no Demonstrativo de Despesa (DD) e a contabilizada no Demonstrativo de Contas do Razão - DCR (LV);	1	0
TCM.DES.0053	Empenhos pagos informados no SIGA maior que o valor do contrato somado aos aditivos informados no SIGA.	1	0
TCM.DES.0152	Ausência da etiqueta DHP (Declaração de Habilitação Profissional) do contabilista responsável pela escrita contábil	1	0
TCM.DES.0488	Nota de empenho sem autorização do gestor (GV);	3	0
TCM.DES.0503	Ausência da cópia autenticada do Mandado Judicial (GV);	3	0
TCM.DES.0515	Pagamento com valor superior ao empenhado (GV);	3	0
TCM.DES.0526	Ausência de comprovação de pagamento (GV);	3	0

TCM.DES.0527	Ausência de assinatura na liquidação da despesa (GV);	3	0
TCM.DES.0544	Ausência de Declaração de que os serviços foram prestados ou material recebido (GV);	3	0
TCM.DES.0554	Processos de pagamento sem indicação das destinações dos materiais e/ou serviços.	1	0
TCM.DES.0555	Despesa com viagem sem discriminar motivo (GV);	3	0
TCM.DES.0556	Ausência de comprovação da execução dos serviços (GV);	3	0
TCM.DES.0558	Despesas com terceiro sem identificar os beneficiários (GV);	3	0
TCM.DES.0559	Manutenção de veículos sem a devida identificação (GV);	3	0
TCM.DES.0560	Classificação irregular da despesa (GV);	3	0
TCM.DES.0562	Ausência de comprovação de despesa (GV);	3	0
TCM.DES.0565	Ausência de comprovação de habilitação para a locação de veículo (GV);	3	0
TCM.DES.0569	Ausência da indicação do destino dos materiais e/ou serviços prestados (GV);	3	0

TCM.DES.0739	Ausência de identificação de veículo atendido em abastecimento (GV);	3	0
TCM.DES.0756	Pagamentos referentes a Subvenção/OSCIP (GV);	3	0
TCM.DES.0764	Ausência de assinatura do representante da Administração no boletim/planilha de medição de obras e/ou serviços (GV);	3	0
TCM.DES.0766	Processo de pagamento relativo a despesas com publicidade, de caráter obrigatório ou não, desacompanhado de elementos que viabilizem a constatação da efetiva divulgação da mensagem (LV);	1	0
TCM.DES.0774	Divergência entre o valor informado no SIGA e o apresentado em documento encaminhado pela entidade (GV);	3	0
TCM.DES.0779	Despesa com juros e multa por atraso de pagamento (GV);	3	0
TCM.DES.0784	Ausência de escritura pública nos casos de aquisição de bem imóvel (GV);	3	0
TCM.DES.0797	Glosa no Pagamento CIDE - Financeira	1	0
TCM.DES.0838	Ausência de planilha com detalhamento das quilometragens e quantidades de combustíveis por veículos abastecidos (GV);	3	0
TCM.DES.0956	Observações e/ou questionamentos sobre balancete mensal;	1	0
TCM.DES.01043	Ausência de comprovação de regularidade do IPTU do imóvel contratado (GV);	3	0

TCM.DES.0891	Ausência de autorização do pagamento (GV);	3	0
TCM.DES.0899	Ausência de boletim de medição da obra e/ou serviço executado (LV);	1	0
TCM.DES.1019	Ausência de nota fiscal (GV);	3	0
TCM.DES.1026	Ausência de comprovação da qualificação técnica para execução dos serviços (GV);	3	0
TCM.DES.1055	A fonte de recurso utilizada no pagamento da despesa informado no SIGA diverge da fonte constante da dotação orçamentária autorizada para o empenho informado no SIGA (GV);	3	0
TCM.DES.1072	Atraso no pagamento da remuneração dos servidores (GV);	3	0
TCM.DES.1073	Ausência da comprovação de diária (GV);	3	0
TCM.DES.1092	Questionamos a economicidade e razoabilidade da despesa (GV);	3	0
TCM.DES.1137	Ausência de documentação de veículos locados (GV);	3	0
TCM.DES.1155	Ausência da folha de pagamento dos servidores (GV);	3	0
TCM.DES.1179	Ausência de identificação dos logradouros e/ou pessoas beneficiadas (GV);	3	0

TCM.DES.1183	Ausência da relação dos veículos locados com as respectivas quilometragem (GV);	3	0
TCM.DES.1191	Inscrição de Restos a Pagar sem o correspondente saldo financeiro na fonte de recurso devida (GV);	3	0
TCM.DES.1264	Observações e/ou questionamentos sobre contratos	1	0
TCM.LIC.1438	Questionamos a legalidade do contrato, devido a irregularidade registrada no Processo Licitatório;	1	0
TCM.DES.1287	Valor liquidado maior do que valor empenhado, conforme registros enviados ao SIGA (GM);	2	0
TCM.DES.1288	Valor pago maior do que o valor liquidado, conforme registros enviados ao SIGA (GM);	2	0
TCM.DES.1289	Valor pago maior do que o valor empenhado, conforme registros enviados ao SIGA (GM).	2	0
TCM.LIC.0024	Ausência de cópia autenticada da documentação relativa à qualificação técnica;	1	0
TCM.LIC.0026	Ausência da Ata rubricada pela comissão e pelos licitantes (participantes) devidamente identificados;	1	0
TCM.LIC.0173	O procedimento de licitação não foi iniciado com abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado, contendo autorização respectiva a indicação sucinta de seu objeto e do recurso próprio para a despesa;	1	0
TCM.LIC.0196	Outros comprovantes de publicações não foram juntados ao processo administrativo (GV);	3	0

TCM.LIC.0225	Obras e serviços licitados sem orçamento detalhado em planilhas que expressem a composição de todos os seus custos unitários;	1	0
TCM.LIC.0318	O projeto básico com todas as suas partes, desenhos, especificações e outros complementos não se constituiu anexo do edital, do qual não fez parte integrante;	1	0
TCM.LIC.0316	O original do edital não está datado, rubricado em todas as folhas e assinado pela autoridade que o expediu;	1	0
TCM.LIC.0323	Orçamento estimado em planilhas de quantitativos e preços unitários não se constituiu anexo do edital, do qual não fez parte integrante;	1	0
TCM.LIC.0340	Ata, circunstanciando a abertura dos envelopes contendo a documentação para habilitação e as propostas, realizadas em ato público, sem assinatura dos licitantes presentes;	1	0
TCM.LIC.0447	Atas insuficientes no relato das ocorrências;	1	0
TCM.LIC.0639	Licitação efetuada em modalidade inadequada;	1	0
TCM.LIC.0650	Ausência do Processo Licitatório (GM);	2	0
TCM.LIC.0679	Ausência de publicação de ato de inexigibilidade de licitação	1	0
TCM.LIC.0735	Processo Licitatório não encaminhado para o TCM (GM);	2	0
TCM.LIC.0736	Processo Dispensa e/ou inexigibilidade não encaminhado ao TCM (GM);	2	0

TCM.LIC.0737	Irregularidades encontradas no exame dos processos licitatórios (GM);	2	0
TCM.LIC.0738	Irregularidades encontradas no exame dos processos de dispensa e/ou inexigibilidade de licitação (GM);	2	0
TCM.LIC.0744	Ausência de publicação na imprensa Oficial do processo de Dispensa/Inexigibilidade de licitação;	1	0
TCM.LIC.0771	Serviço contratado não atende à fundamentação descrito no Art. 25, II, da Lei nº 8.666/93 para contratação direta por inexigibilidade de licitação;	1	0
TCM.LIC.0772	Ausência de comprovação de notória especialização do profissional contratado (GV);	3	0
TCM.LIC.0775	Ausência de registro no SIGA das licitações, Dispensas e/ou Inexigibilidade enviadas junto a documentação mensal (GV);	3	0
TCM.LIC.0778	Fragmentação da despesa, com empenhos em valores abaixo dos fixados nos incisos I e II do artigo 24 da Lei 8.666/93, caracterizando fuga ao procedimento licitatório (GV);	3	0
TCM.LIC.0835	Valor de processo licitatório registrado no SIGA diverge do vaor licitado;	1	0
TCM.LIC.0858	Na fase preparatória do pregão a definição do objeto não foi precisa, suficiente e clara;	1	0
TCM.LIC.0	Objeto não especifica de maneira clara e suficiente a origem a origem e o destino dos fretes, inviabilizando o oferecimento das propostas;	1	0
TCM.LIC.0861	Na fase preparatória do pregão nos autos do procedimento, não constam o orçamento, elaborado pelo órgão ou entidade promotora do pregão, dos bens ou serviços a serem licitados;	1	0

TCM.LIC.0862	Na fase preparatória do pregão a autoridade competente não designou, dentre os servidores do órgão ou entidade promotora da licitação, o pregoeiro e respectiva equipe de apoio;	1	0
TCM.LIC.0868	Na fase externa do pregão a convocação dos interessados não foi efetuada por meio de publicação de aviso em meios eletrônicos;	1	0
TCM.LIC.0869	Na fase externa do pregão a convocação dos interessados não foi efetuada por meio de publicação de aviso, conforme o vulto da licitação, em jornal de grande circulação local, conforme regulamento específico;	1	0
TCM.LIC.00	Comprovação de publicidade enviada em cópia não autenticada.	0	0
TCM.LIC.0970	Observações e/ou questionamentos sobre licitações (GV);	3	0
TCM.LIC.0999	Imprensa Oficial não definida em lei municipal;	1	0
TCM.LIC.1010	Divergência entre o valor do processo licitatório informado no SIGA e o apresentado em documento encaminhado pela entidade;	1	0
TCM.LIC.1015	Ausência de Concorrente para o item licitado;	1	0
TCM.LIC.1013	Ausência de certificado de capacitação específica do pregoeiro;	1	0
TCM.LIC.1049	Ausência de indicação no SIGA de no mínimo 3 (três) convidados escolhidos pela administração (GV);	1	0
TCM.LIC.1051	Não foram informadas no SIGA as publicações para a licitação (GV);	3	0



TCM.LIC.1052	Não foram informados no SIGA os itens da licitação (GV);	3	0
TCM.LIC.1053	Não foram informadas no SIGA as certidões dos participantes da licitação (GV);	3	0
TCM.LIC.1054	Não foram informadas no SIGA as cotações dos participantes para os itens da licitação (GV);	3	0
TCM.LIC.1056	Ausência de certidão negativa de dívida trabalhista (GV);	3	0
TCM.LIC.1058	Ausência de comprovação de regularidade junto ao INSS e FGTS (GV);	3	0
TCM.LIC.1064	Empenho inserido no SIGA com declaração de que não houve procedimento da licitação iniciado com a abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado (GV);	3	0
TCM.LIC.1133	Ausência de regulamentação, no âmbito do Município, na modalidade de licitação denominada Pregão, para aquisição de bens e serviços comuns;	1	0
TCM.LIC.1151	Ausência de laudo de avaliação para aluguel de imóvel emitido por profissional competente (GV);	1	0
TCM.LIC.1152	Ausência de comprovação de habilitação de profissional contratado (GV).	3	0
TCM.LIC.1157	Ausência de comprovação da conformidade dos preços que orientam o Processo Licitatório com os praticados no mercado;	1	0
TCM.LIC.	Foi realizado Termo Aditivo, porém, não foi enviado Processo Administrativo comprovando que os preços e condições foram mais vantajosas para a administração (Art. 57, Inc. II, Lei 8.666/93).	1	0

TCM.LIC.1168	Ausência do Termo de Referência;	1	0
TCM.LIC.1267	Ausência de comprovação de inviabilidade de competição para efeito de inexigibilidade;	1	0
TCM.LIC.1280	Processo de dispensa, de inexigibilidade ou de retardamento não foi instruído com razão da escolha do fornecedor ou executante;	1	0
TCM.LIC.1281	Processo de dispensa, de inexigibilidade ou de retardamento não foi instruído com a justificativa do preço;	1	0
TCM.LIC.1318	Não foram informadas no SIGA as certidões dos participantes habilitados da licitação	1	0
TCM.CONTR.0001	Valor repassado a título de Duodécimo no mês informado no SIGA é superior/inferior à cota mensal estabelecida;	1	0
TCM.CONTR.0421	Ausência de publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial (GV);	3	0
TCM.CONTR.0514	Ausência de contrato de prestação de serviços (GV);	3	0
TCM.CONTR.0790	Realização de despesa com prazo contratual expirado (GV);	3	0
TCM.CONTR.0816	Ausência do Termo aditivo ao Contrato (GM);	2	0
TCM.CONTR.0958	Observações e/ou questionamentos no acompanhamento do contrato;	1	0

TCM.CONTR.0	Foi realizado Termo Aditivo, porém, não foi enviado Processo Administrativo comprovando que os preços e condições foram mais vantajosas para a administração (Art. 57, Inc. II, Lei 8.666/93).	1	0
TCM.CONTR.1065	Contrato inserido no SIGA com declaração de que não houve procedimento da licitação iniciado com a abertura de processo administrativo, devidamente autuado, protocolado e numerado.	1	0
TCM.CONTR.1066	Não foi informado no contrato cadastrado no SIGA o crédito pelo qual ocorrerá a despesa, com a indicação da classificação funcional programática e da categoria econômica (dotação orçamentária) (GV);	3	0
TCM.CONTR.1067	Não foram informadas no SIGA as certidões de prova de regularidade fiscal e trabalhista para o contrato (GV);	3	0
TCM.CONTR.1068	Não foram informadas no SIGA as certidões de prova de regularidade fiscal e trabalhista para o aditivo de contrato (GV);	3	0
TCM.CONTR.1126	Contrato não encaminhado para o TCM (GV);	3	0
TCM.CONTR.1127	Contrato sem assinatura (GV);	3	0
TCM.CONTR.1226	Ausência de publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial (GV);	3	0
TCM.CONTR.1228	Publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial fora do prazo previsto na Lei 8.666/93 (GV);	3	0
TCM.CONTR.1230	Ausência de ato designando um representante da Administração para acompanhamento e fiscalização da execução do contrato (GV);	3	0
TCM.CONTR.1238	Termo de contrato apresentado em cópia (GV);	3	0

TCM.CONTR.1260	Ausência de comprovação de publicidade do instrumento contratual (GV);	3	0
TCM.CONTR.1269	Contrato sem estabelecer o quantitativo dos itens contratados (GV);	3	0
TCM.CONTR.1270	Contrato sem estabelecer o valor unitário contratado (GV);	3	0
TCM.CONTR.1273	Ausência da remessa de dados, no SIGA, do Contrato em conformidade com os termos da licitação e da proposta a que se vinculam (GM);	2	0
TCM.CONTR.1274	Ausência de boletim/planilha de medição de obras e/ou serviços;	1	0
TCM.CONTR.1277	Divergência entre o valor do Contrato e o valor cadastrado no SIGA (GV).	3	0
TCM.EDU.0726	Saída de numerário da conta específica do FUNDEB sem que haja documento que dê suporte (GM);	1	0
TCM.EDU.0746	Valor total de outras despesas da educação básica pagas com recursos próprios, mas que não corresponda ao que dispõe a Lei 9.394/96 (GV);	3	0
TCM.EDU.0748	Valor total dos pagamentos de despesas com remuneração dos profissionais do magistério da educação básica que não correspondem à finalidade prevista pela legislação com fim à aplicação da parcela que afeta aos 60% sobre os recursos do FUNDEB ou outros (GV);	3	0
TCM.EDU.0750	Valor total dos pagamentos de outras despesas com recursos originários do FUNDEB ou outros, sem que corresponda à finalidade prevista na legislação, com fim à aplicação da parcela que afeta aos 40%;	1	0
TCM.EDU.0751	Valor total dos pagamentos de outras despesas com recursos originários do FUNDEB ou outros, sem que corresponda à finalidade prevista na legislação, com fim à aplicação da parcela que afeta aos 40% permutado para a aplicação com recursos próprios (GV);	3	0

TCM.EDU.0991	Glosa em Restos à Pagar Educação 25% (GV);	3	0
TCM.EDU.0992	Glosa em Restos à Pagar Fundeb60 (GV);	3	0
TCM.EDU.0994	Glosa em Restos à Pagar Fundeb40 (GV);	3	0
TCM.EDU.1030	Valor total das despesas empenhadas na fonte 18 - Transferências FUNDEB (Aplicação na remuneração dos profissionais na Educação Básica - 60%) que não se aplicam na educação básica, não podendo, portanto, serem admitidas utilizando-se recursos do FUNDEB (GV);	3	0
TCM.EDU.1031	Valor total das despesas empenhadas na fonte 19 - Transferências FUNDEB (Aplicação em outras despesas de Educação Básica - 40%) que não se aplicam na educação básica, não podendo, portanto, serem admitidas utilizando-se recursos do FUNDEB (GV);	3	0
TCM.EDU.1032	Valor total das despesas empenhadas na fonte 1 - Receitas de impostos e transferências de impostos - Educação - 25% que não se aplicam na educação básica, não podendo, portanto serem admitidas utilizando-se recursos do FUNDEB (GV);	3	0
TCM.EDU.1062	Pagamentos informados no SIGA utilizando conta bancária com fonte diferente da "1 -Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - Educação - 25%.", em inobservância do artigo 23,parágrafo 1º, inciso I da Resolução TCM n.º 1276/08.	1	0
TCM.EDU.1125	Há registros de arrecadação das receitas de transferências de impostos (FPM, ITR, ICMS, IPVA, IPI, ICMS-Exp.) no SIGA e não consta a correspondente dedução para a constituição do FUNDEB ou o valor registrado está em percentual diferente do estabelecido na lei nº 11.494/2007 e vice-versa (GV);	3	0
TCM.EDU.1279	Transferência de recurso da conta única e específica vinculada ao FUNDEB para outra conta bancária, incompatível com a legislação vigente (GM).	2	0
TCM.PES.0644	Contratação de Pessoal sem lei autorizativa (GM);	2	0
TCM.PES.0755	Outras despesas efetivamente pagas com pessoal, decorrentes de contratação de pessoa física ou terceirização de mão de obra através de sociedades e empresas para consultoria ou atividades permanentes e pertinentes ao funcionamento da administração pública (GV);	3	0

TCM.PES.0768	Contratação irregular de pessoal (GV);	3	0
TCM.PES.0997	Glosa em Restos à Pagar Terceirização (GV);	3	0
TCM.PES.1089	Ato de admissão de pessoal informado no SIGA sem o número do processo de protocolo da documentação enviada ao TCM (GV);	3	0
TCM.PES.1120	Contratação de pessoal por tempo determinado pendente de processo seletivo simplificado sujeito a ampla divulgação, contrariando o Art. 3º da Lei 8745/93 (GM);	2	0
TCM.PES.1291	Não há ato de admissão de pessoal cadastrado no SIGA para o pagamento de salário ao servidor (CPF/Matrícula/Cargo) enviado ao SIGA (GM).	2	0
TCM.BCO.0015	Ausência dos Extratos Bancários originais (GV);	0	0
TCM.BCO.0767	Devolução de cheque por insuficiência de fundos, causando prejuízo ao erário (GM);	3	0
TCM.BCO.0801	Divergência entre os saldos das conciliações bancárias cadastradas no SIGA e as encaminhadas pela Entidade (GV);	3	0
TCM.BCO.0830	Saída de numerário sem que haja documento que dê suporte (GM);	2	0
TCM.BCO.1091	Entrada de recursos estranhos aos permitidos no art. 1º da Resolução TCM n.º 1277/08 para movimentação de conta bancária específica disciplinada no art. 8º, inciso III desta Resolução (GM);	2	0
TCM.BCO.1276	Observações e/ou questionamentos sobre as conciliações bancárias (GV).	3	0

TCM.BCO.1317	Divergência entre o valor de transferências constitucionais e legais contabilizado pela Prefeitura Municipal e o informado pelo Banco do Brasil, STN e Sefaz-Ba.	1	0
TCM.REC.0001	Valor repassado a título de Duodécimo no mês informado no SIGA é superior/inferior à cota mensal estabelecida (GV);	3	0
TCM.REC.0034	Receita Arrecadada difere da Movimentação Contábil, conforme informações do SIGA (GV);	3	0
TCM.REC.0057	Receita Corrente Líquida Informada difere da Receita Corrente Líquida Calculada pelo SIGA (LV).	1	0
TCM.REC.0069	Transferência de duodécimo não realizada, conforme informação do SIGA.	1	0
TCM.SAU.0752	Total dos pagamentos de despesa com a ações do Serviços Públicos de Saúde, considerados incompatíveis com o objeto (GV);	3	0
TCM.SAU.0996	Glosa em Restos à Pagar Saúde (GV);	3	0
TCM.SAU.1063	Pagamentos informados no SIGA utilizando conta bancária com fonte diferente da "2 - Receitas de Impostos e Transferências de Impostos - Saúde - 15%", em inobservância do artigo 8º, parágrafo 1º da Resolução TCM n.º 1277/08 (GV).	3	0
TCM.CONV.0008	Ausência do original ou cópia autenticada dos Convênios celebrados (GM);	2	0
TCM.CONV.0782	Realização de despesa com outra esfera de governo sem a celebração de convênio (GV).	3	0
TCM.SUBV.0984	Observações e/ou questionamentos sobre subvenções sociais (GV);	3	0

TCM.SUBV.1037	A concessão do repasse conflita com os tipos de prestação de serviços essenciais de assistência social, médica e educacional definidos no Art. 16 da Lei 4.320/64 (GM).	2	0
TCM.SUBV.1186	Ausência de remessa mensal dos dados e informações da gestão pública ao Sistema Integrado de Gestão e Auditoria - SIGA, conforme especificações seguintes (GV).	3	0
TCM.SUBV.1022	Publicidade dos atos, programas, obras, serviços e campanhas dos órgãos públicos sem caráter educativo, informativo ou de orientação social, e dela constando ainda, nomes, símbolos ou imagens que caracterizem promoção pessoal de autoridades ou servidores públicos (GV).	3	0
TCM.SUBV.0131	Decreto(s) de abertura de créditos adicionais Suplementares apresentado(s) em cópia (s) (GV).	3	0
TCM.DTD.0108	Ausências do original do Decreto de alteração do Quadro de Detalhamento da Despesa - QDD (GV).	3	0
TCM.CI.0101	Ausência do Relatório de Controle Interno (GV).	3	0
TCM.AMT.0526	Ausência de comprovação de pagamento;	1	0
TCM.AMT.0538	Nota fiscal sem discriminação das mercadorias e/ou serviços;	1	0
TCM.AMT.0544	Ausência de Declaração de que os serviços foram prestados ou material recebido;	1	0
TCM.AMT.0554	Processo de pagamento sem indicação das destinações dos materiais e/ou serviços;	1	0
TCM.AMT.0555	Despesa com viagem sem discriminar motivo;	1	0



TCM.AMT.0556	Ausência de comprovação da execução dos serviços;	1	0
TCM.AMT.0558	Despesas com terceiro sem identificar os beneficiários;	1	0
TCM.AMT.0559	Manutenção de veículos sem a devida identificação;	1	0
TCM.AMT.0560	Classificação irregular da despesa;	1	0
TCM.AMT.0563	Ausência de contratos para a aquisição de bens e serviços;	1	0
TCM.AMT.0569	Ausência da indicação do destino dos materiais e/ou serviços prestados;	1	0
TCM.AMT.0596	Ausência de contabilização de despesa no período de competência;	1	0
TCM.AMT.0725	Inconsistências de análise de processos de pagamentos por amostragem (GM);	2	0
TCM.AMT.0764	Ausência de assinatura do representante da Administração no boletim/planilha de medição de obra e/ou serviços;	1	0
TCM.AMT.0766	Processo de pagamento relativo a despesas com publicidade, de caráter obrigatório ou não, desacompanhado de elementos que viabilizem a constatação da efetiva divulgação da mensagem;	1	0
TCM.AMT.0776	Atraso no pagamento da remuneração dos profissionais do magistério da educação básica;	1	0

TCM.AMT.0787	Processo de pagamento não encaminhado a Inspeção de Controle Externo do TCM;	1	0
TCM.AMT.0790	Realização de despesa com prazo contratual expirado;	1	0
TCM.AMT.0804	Ausência de registro de dados no SIGA;	1	0
TCM.AMT.0899	Ausência de boletim de medição da obra o serviço executado;	1	0
TCM.AMT.0946	Ausência de processo de licitação pública, inclusive aqueles atinentes a dispensa e inexigibilidade, que deverão estar compostos pelos processos administrativos que os motivaram e respetivos contratos, se for o caso, comprovando-se a publicidade conferida aos atos;	1	0
TCM.AMT.1003	Ausência da razão para escolha do fornecedor ou executante, bem como da justificativa do preço contratado;	1	0
TCM.AMT.1042	Ausência de cotação de preços para aquisição de bens e serviços;	1	0
TCM.AMT.1043	Ausência de comprovação de regularidade de IPTU do imóvel contratado;	1	0
TCM.AMT.1072	Atraso no pagamento da remuneração dos servidores;	1	0
TCM.AMT.1151	Ausência de laudo de avaliação para aluguel de imóvel emitido por profissional competente;	1	0
TCM.AMT.1183	Ausência da relação dos veículos locados com as respectivas quilometragens;	1	0

TCM.AMT.1184	Ausência da indicação da localidade onde os serviços/obras foram realizados.	1	0
TCM.AMT.1226	Ausência de publicação resumida do instrumento de contrato na imprensa oficial.	1	0
TCM.AMT.0248	Ausência da definição das unidades e das quantidades a serem adquiridas em função de consumo e utilização prováveis, cuja estimativa será obtida, sempre que possível, mediante adequadas técnicas quantitativas de estimação;	1	0
TCM.DES.0755	Ausência de planilha discriminando, de forma individualizada, o item, a descrição, os valores e percentuais dos insumos e da mão de obra, de conformidade com as cláusulas constantes no contrato, conforme inciso XI do art. 13 da resolução 1379/18 do TCM/BA;	1	0
TCM.LIC.0192	Os recursos eventualmente apresentados pelos licitantes e respectivas manifestações e decisões não foram juntados ao processo administrativo;	1	0
TCM.CONTR.1344	Ausência dos decretos adicionais especiais e respectivas publicações;	1	0
TCM.CONTR.1346	Ausência dos decretos adicionais suplementares e respectivas publicações;	1	0
TCM.CONTR.1347	Ausência dos decretos de alterações de QDD e respectivas publicações;	1	0
TCM.DES.1189	Divergência entre a numeração dos processos de pagamentos encaminhados, via e-TCM, e os lançados no SIGA	1	0
TCM.DES.798	Glosa no pagamento Royalties/FEP/CFRH/FRM - Financeira	1	0
TCM.DES.1351	Ausência dos processos de dispensas e inexigibilidades licitatórias ratificadas	1	0

TCM.DES.1368	Ausência da relação dos restos a pagar não processados	1	0
TCM.DES.1369	Ausência da relação dos restos a pagar processados	1	0
TCM.DES.1198	Aquisições de mercadorias e/ou materiais que não atendem à fundamentação descrita no art. 24, IV, da Lei 8.666/93 para contratação direta por dispensa de licitação em caso de emergência ou de calamidade pública	1	0
TCM.DES.1450	Processo de dispensa não foi instruído com a justificativa do preço	1	0