

TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO PARANÁ

Avaliação da Atuação Governamental | Questionário por interlocutor

Área: Administração Financeira

Interlocutor: Tesoureiro(a) municipal

Este documento reúne as questões auxiliares do formulário de avaliação municipal da área de Administração Financeira (Formulário E, Anexo VII da Nota Técnica nº 43/2026-CGF/TCEPR) atribuídas ao interlocutor acima indicado. As questões são apresentadas na ordem do formulário, e o documento contém 26 questões auxiliares.

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29467	O Município possui ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas?	O Município deve possuir ato normativo vigente (decreto, portaria, instrução normativa ou instrumento equivalente) que regulamente, de forma expressa, o procedimento de pagamento de despesas públicas.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29468	Anexe a(s) normativa(s) relativa(s) ao procedimento de pagamento de despesas.	-	ANEXO	NÃO	(29467 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29469	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas estabelece os fluxos ou fluxogramas com as etapas desse procedimento e os respectivos responsáveis por cada etapa?	O ato normativo deve conter fluxos, fluxograma ou descrição sequencial das etapas do procedimento de pagamento, com a indicação clara dos responsáveis por cada fase.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29470	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(m) os fluxos ou fluxogramas com as etapas desse procedimento e os respectivos responsáveis por cada etapa.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29469 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29471	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas prevê a conferência, antes da emissão da ordem de pagamento, dos documentos que comprovaram, na fase de liquidação, o recebimento do bem ou a prestação do serviço?	• O ato normativo deve prever, de forma expressa, que a existência e a regularidade dos documentos comprobatórios apresentados na fase de liquidação da despesa (ex.: notas fiscais, atestos de recebimento, relatórios de execução) sejam conferidas antes da emissão da ordem de pagamento, em observância aos arts. 62 e 64, caput, da Lei nº 4.320/64, que condicionam o pagamento à regular liquidação da despesa.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29472	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que prevê(em) a conferência, antes da emissão da ordem de pagamento, dos documentos que comprovaram, na fase de liquidação, o recebimento do bem ou a prestação do serviço.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29471 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29473	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas prevê a obrigatoriedade de verificação da disponibilidade de caixa e da compatibilidade com o cronograma de desembolso antes da emissão da ordem de pagamento?	O ato normativo deve estabelecer que, antes da emissão da ordem de pagamento, seja realizada a verificação da disponibilidade de caixa e da compatibilidade com o cronograma de desembolso aprovado, em observância ao princípio do equilíbrio financeiro.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29474	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que prevê(em) a obrigatoriedade de verificação da disponibilidade de caixa e da compatibilidade com o cronograma de desembolso antes da emissão da ordem de pagamento.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29473 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29475	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas estabelece os critérios para a priorização de pagamentos em caso de insuficiência de recursos?	O ato normativo deve definir critérios objetivos de priorização (ex.: natureza da despesa, essencialidade do serviço, obrigações legais e contratuais) a serem aplicados em caso de insuficiência de caixa, sem prejuízo da ordem cronológica de pagamento das obrigações contratuais, prevista no art. 141 da Lei nº 14.133/2021, e das demais prioridades legalmente vinculadas (ex.: folha de pagamento, obrigações previdenciárias, precatórios).	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29476	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(m) os critérios para a priorização de pagamentos em caso de insuficiência de recursos.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29475 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29477	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas prevê a utilização preferencial de meios de pagamento que impeçam a ação unilateral e irrestrita de um único agente na execução dos pagamentos?	• O ato normativo deve estabelecer que os pagamentos sejam realizados, preferencialmente, por mecanismos que exijam mais de um agente para a conclusão da transação ou que imponham controles técnicos de alçada, impedindo que um único responsável execute e finalize o pagamento sem verificação ou aprovação de outro (ex.: arquivo de remessa bancária com dupla aprovação; sistema eletrônico com alçadas diferenciadas entre quem inicia e quem autoriza a transação; limites de valor por agente). • Não atende ao requisito a previsão genérica de 'uso de meios seguros' ou a simples listagem de meios de pagamento autorizados, sem indicação dos controles específicos que impeçam a ação unilateral.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29478	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(em) a priorização de meios de pagamento com controles de segurança reforçados.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29477 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29479	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas prevê os procedimentos a serem adotados quando identificado pagamento em desconformidade com as normas aplicáveis?	O ato normativo deve dispor sobre a forma de identificação, registro, recuperação e comunicação dos pagamentos realizados em desconformidade, assegurando sua correção tempestiva e o encaminhamento às instâncias competentes para providências cabíveis. A apuração de responsabilidade dos agentes que deram causa ao pagamento em desconformidade é tratada em questão específica, não se exigindo, nesta questão, disciplina sobre o mérito da responsabilização.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29480	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que prevê(em) os procedimentos a serem adotados quando identificado pagamento em desconformidade.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29479 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29481	O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas prevê a instauração de processo administrativo, com instrução e coleta de evidências, para apuração de responsabilidade pelo pagamento realizado em desconformidade com as normas aplicáveis?	• O ato normativo que regulamenta o procedimento de pagamento de despesas — ou outro documento específico — deve prever a instauração de processo administrativo e disciplinar, ao menos, a instrução do processo e a coleta de evidências necessárias à apuração de responsabilidade, com identificação da unidade ou do(s) agente(s) cuja conduta será averiguada. • Não é exigido que o ato normativo discipline o mérito da apuração — juízo de procedência, dosimetria ou aplicação de sanção —, que pode ocorrer em momento e instrumento posteriores, conforme o regime disciplinar aplicável aos agentes públicos. • Não atende ao requisito a previsão meramente genérica de que o pagamento em desconformidade ensejará responsabilização, sem indicação de fluxo, instauração de processo administrativo ou exigência de instrução e coleta de evidências.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29467 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29482	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que prevê(em) a instauração de processo administrativo, com instrução e coleta de evidências, para apuração de responsabilidade pelo pagamento realizado em desconformidade.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29481 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29483	O Município possui ato normativo que regulamenta a ordem cronológica de pagamento das obrigações contratuais, incluindo o tratamento às exceções legalmente justificáveis?	O Município deve possuir ato normativo vigente que regulamente a observância da ordem cronológica de pagamento das obrigações contratuais, em conformidade com o art. 141 da Lei nº 14.133/2021.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29484	Anexe a(s) normativa(s) relativa(s) à ordem cronológica de pagamentos.	-	ANEXO	NÃO	(29483 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29485	O ato normativo que regulamenta a ordem cronológica de pagamentos estabelece as hipóteses legalmente admitidas de alteração justificada da ordem cronológica de pagamento?	O ato normativo deve prever expressamente as hipóteses legalmente admitidas para alteração justificada da ordem cronológica de pagamento, em conformidade com o art. 141 da Lei nº 14.133/2021.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29483 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29486	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(em) as hipóteses legalmente admitidas de alteração justificada da ordem cronológica de pagamento.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29485 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29487	O ato normativo que regulamenta a ordem cronológica de pagamentos estabelece o fluxo e os responsáveis pela solicitação e aprovação da alteração justificada da ordem cronológica de pagamento?	O ato normativo deve estabelecer, de forma clara, o fluxo procedimental e os responsáveis pela solicitação, análise, aprovação e registro da alteração justificada da ordem cronológica de pagamento.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29483 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29488	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que estabelece(em) o fluxo e os responsáveis pela solicitação e aprovação da alteração justificada da ordem cronológica de pagamento.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29487 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29489	O ato normativo que regulamenta a ordem cronológica de pagamentos exige a disponibilização mensal, no sítio eletrônico oficial do Município e/ou no portal da transparência, da ordem cronológica de seus pagamentos, bem como das justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem?	O ato normativo deve prever a obrigatoriedade de se publicar mensalmente, em seção específica de acesso à informação no sítio oficial do Município e/ou no portal da transparência, a ordem cronológica de pagamentos e, quando houver alterações, as respectivas justificativas formais que embasaram a exceção, em conformidade com o §3º do art. 141 da Lei nº 14.133/2021.	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	(29483 == "SIM")	NÃO	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças

Questão de Avaliação	Item de Verificação	Questão Auxiliar		Requisitos de Atendimento	Opções de Resposta	Compõe Nota?	Dependência	Resultado quando a condição da dependência não for satisfeita	Interlocutor	Interlocutor substituto
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29490	Informe o(s) dispositivo(s) do(s) ato(s) normativo(s) que exige(em) a disponibilização mensal, no sítio eletrônico oficial do Município e/ou no portal da transparência, da ordem cronológica de seus pagamentos, bem como das justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem.	O respondente deve citar o(s) dispositivo(s) do ato normativo em que consta a previsão avaliada, no formato: • Dispositivo único: 'Art. X, §X, [inciso], do [ato normativo]'. Ex.: 'Art. 4º, §1º, IV, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Intervalo de artigos: 'Arts. X a Y, do [ato normativo]'. Ex.: 'Arts. 15 a 22, do Decreto Municipal nº 14.534/2025'. • Havendo mais de um dispositivo não consecutivo ou mais de um ato normativo, repetir a citação, separando-as por ponto e vírgula.	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29489 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29491	O Município disponibiliza mensalmente, em seu sítio eletrônico oficial e/ou no portal da transparência, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem (caso tenham ocorrido)?	• Para fins desta avaliação, admite-se o cumprimento tanto no sítio eletrônico oficial do Município quanto no portal da transparência, quando este constituir a seção de acesso à informação referida no dispositivo legal. • Fundamento: art. 141, § 3º, da Lei nº 14.133/2021: 'O órgão ou entidade deverá disponibilizar, mensalmente, em seção específica de acesso à informação em seu sítio na internet, a ordem cronológica de seus pagamentos, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem.'	SIM/NÃO (COMBO BOX)	SIM	-	-	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças
Q03. Execução da despesa orçamentária	IV06. Processo de pagamento das despesas	29492	Informe o endereço eletrônico (link) do site oficial e/ou do portal da transparência que demonstre a publicação da ordem cronológica de pagamento, bem como as justificativas que fundamentarem a eventual alteração dessa ordem.	-	COMENTÁRIO (CAIXA DE TEXTO)	NÃO	(29491 == "SIM")	NÃO SE APLICA	Tesoureiro(a) municipal	Gestor(a) municipal da área de finanças