



ANEXO VII

VERIFICAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR CHECK LIST

n/a = Não se Aplica

Nº. de ordem	PROCEDIMENTOS	sim	não	n/a	fls
01	As despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro foram relacionadas e inscritas em restos a pagar, em conformidade com as Leis 4.320/64, (art. 36) e 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal, art. 42)?				
02	Foram autorizadas pela autoridade competente?				
03	Foram feitas distinção entre restos a pagar processados e restos a pagar não processados, por fornecedor, valor, natureza da despesa e órgão?				
04	Houve no sistema financeiro o controle analítico anual?				
05	Possuem revisões periódicas na conta restos a pagar, para efeito de prescrição e de outros cancelamentos?				
06	Os saldos financeiros dos restos a pagar representam com exatidão os valores dos efetivos compromissos a pagar?				
07	A inscrição em restos a pagar foi feita nominalmente, com o compromisso efetivamente assumido no exercício financeiro?				
08	As despesas inscritas na conta restos a pagar processados ocorreram quando do recebimento do material, da execução da obra ou da prestação de serviço correspondente?				
09	O valor dos créditos anulados, relacionados como restos a pagar, foi convertido como receita ou lançados contabilmente?				
10	Foi observada a Lei de Responsabilidade Fiscal no tocante aos Restos a Pagar (Art. 42)?				
11	Foi observada a Lei de Responsabilidade Fiscal no tocante que veda ao titular de poder ou órgão, nos últimos dois quadrimestres do seu mandato, contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro dele, ou que tenha parcelas a serem pagas no exercício seguinte sem que haja suficiente disponibilidade de caixa para este efeito (LRF, art. 42)?				
12	O resto a pagar for inscrito como não processado, e se no exercício seguinte houve procedimento contábil (lançamento), e a "liquidação" somente após o atesto do recebimento ou prestação de serviço?				
13	Foi constituída comissão para análise criteriosa quanto aos aspectos legais, físico-financeiros e da qualificação dos gastos nas despesas inscritas em restos a pagar?				
14	A validação consiste na verificação do direito adquirido pelo credor tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, referente aos fornecimentos feitos ou serviços prestados, tendo por base:				
14.1	Existe contrato, ajuste ou acordo respectivo devidamente assinado pelas partes?				
14.2	Consta a Nota de Empenho (NE)?				
14.3	Consta comprovação da efetiva entrega do material ou serviço?				
14.4	Foi realizada vistoria e aprovação da obra?				
15	Após a aferição, revisão e vistoria no processo, deve-se constatar a regularidade da despesa "in loco".				

NOME CARGO E MATRÍCULA DO SERVIDOR

NOME CARGO E MATRÍCULA DO SERVIDOR