**PROCESSO**: **n º** 34000-000877/2016

**INTERESSADO:** SERIS – Chefia de Reintegração Social e Acompanhamento de Alternativas Penais

**Assunto:** Pagamento de Reeducandos

**Detalhes**: Pagamento atrasado dos Reeducandos referente ao ano de 2012.

Trata-se de **Processo Administrativo nº 34000-000877/2016**, em 01 (um) volume, com 127(cento e vinte e sete) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento aos 53 (cinqüenta e três) Reeducandos no montante de R$ 11.299,92 (onze mil, duzentos e noventa e nove reais e noventa e dois centavos), referente ao ano de 2012.

Os autos foram encaminhados a esta **Controladoria Geral do Estado – CGE** para análise final e parecer contábil conclusivo, atendendo ao que determina o Artigo 48 do Decreto Estadual nº 51.828/2017.

Atendo-se à disciplina estabelecida pela legislação, confere-se que o presente Processo Administrativo foi instruído como segue:

1. Fls. 02/03 contém Memorando nº 153/2016-GEPL/SERIS, de 10/06/2016, de lavra da Agente Penitenciária/Gerente de Educação, produção e Laborterapia – Andréa Rodrigues de Melo, solicitando o pagamento aos 53 (cinqüenta e três) Reeducandos do regime fechado no montante de R$ 11.299,92 (onze mil, duzentos e noventa e nove reais e noventa e dois centavos), referente ao ano de 2012, acrescentando que a fidedignidade das informações constante nas frequências desse período é de total responsabilidade dos serviços Penais das Unidades Prisionais.
2. Fls. 04/71 constam cópias da Portaria nº 29, de 14/08/2013, de lavra do Juiz de Direito – José Braga Neto, cópia das páginas nº 56/63 do D.O.E do dia 10/11/2015, planilha com os nomes dos Reeducandos e registro de freqüência.
3. Fl. 72 consta Despacho/CHEA/SERIS/2016, de 29/07/2016, de lavra do Sr. Edenilzo Pereira de Amorim – Tem Cel QOC PM, Chefe Executivo Administrativo, encaminhando à Chefia Executiva de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade para as providências e Despacho/CHEPOFC/2016, de 29/07/2016, de lavra do Sr. Eduardo Caetano de Azevedo – Tem Cel QOC PM, Chefe Executivo de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade, encaminhando à Gerência de Planejamento e Orçamento para informar a dotação orçamentária e posteriormente encaminhar ao Secretário.
4. Fl. 73 consta Despacho, de 29/07/2016, de lavra da Sra. Célia Carnaúba Mota, Gerente de Planejamento e Orçamento, informando a dotação orçamentária.
5. Fl. 74 consta Despacho 628-EP/GS/SERIS/2016, de 29/07/2016, de lavra do Secretário de Ressocialização e Inclusão Social – Marcos Sérgio de Freitas Santos – Tem Cel QOC PM, autorizando o pagamento.
6. Fl. 75 consta Despacho, de 29/07/2016, de lavra do Servidor Valdemar Rogério de Araújo, alegando que a despesa será contabilizada em Outros Serviços de Terceiros Pessoa Físca – Internos em Penitenciária – 3339092-68.
7. Fls. 76/97 constam cópias da Nota de Empenho nº 2016NE01494, de 29/07/2016, no valor de R$ 11.299,92 (onze mil, duzentos e noventa e nove reais e noventa e dois centavos), Ordem bancária nº 2016OB01717, no valor de R$ 6.457,84 seis mil, quatrocentos e cinqüenta e sete reais e oitenta e quatro centavos), de 17/08/2016, Ordem bancária nº 2016OB01762, no valor de R$ 421,88 (quatrocentos e vinte e um reais e oitenta e oito centavos), de 24/08/2016, Ordem bancária nº 2016OB001790, no valor de R$ 2.656,36 (dois mil, seiscentos e cinqüenta e seis reais e trinta e seis centavos), de 02/09/2016.
8. Fl. 98 consta Despacho 2016/GERFC, de 30/11/2016, de lavra da Gerente de Finanças e Contabilidade, Jãina Maclanne da Silva Costa, encaminhando à Gerência de Planejamento e Orçamento, para informar a dotação orçamentária.
9. Fl. 99 consta despacho/2016/GERPO, de 30/11/2016, de lavra da Gerente de Planejamento e Orçamento, Célia Carnaúba Mota, informando a dotação orçamentária.
10. Fls. 100/108 consta outro Memorando nº 153/2016-GEPL/SERIS, de 10/06/2016, de lavra da Agente Penitenciária/Gerente de Educação, produção e Laborterapia – Andréa Rodrigues de Melo, solicitando o pagamento aos 54 (cinqüenta e quatro) Reeducandos do regime fechado no montante de R$ 13.555,60 (treze mil, quinhentos e cinqüenta e cinco reais e sessenta centavos), referente ao ano de 2012, acrescentando que a fidedignidade das informações constante nas frequências desse período é de total responsabilidade dos serviços Penais das Unidades Prisionais.
11. Fls. 109/114 constam cópias da Nota de Empenho nº 2016NE2296, de 30/11/2016, no valor de R$ 2.255,68 (dois mil, duzentos e cinqüenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) e Nota de Empenho nº 2016NE2443, de 30/12/2016, no valor de R$ 2.255,68 (dois mil, duzentos e cinqüenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) anulando a Nota de Empenho nº 2016NE02296 e a Nota de Empenho nº 2016NE02442, de 30/12/2016, anulando a parte da Nota de Empenho nº 2016NE01494, no valor de R$ 1.763,84 (um mil, setecentos e sessenta e três reais e oitenta e quatro).
12. Fl. 115 consta Despacho 0009/2017/GERFC, de 15/02/2017, de lavra da Gerente de Finanças e Contabilidade, Jãina Maclanne da Silva Costa, encaminhando ao Secretário por serem despesas de exercício anterior.
13. Fl. 116 consta Despacho/2017/GERPO, de 02/02/2017, de lavra da Gerente de Planejamento e Orçamento, Célia Carnaúba Mota, informando a dotação orçamentária.
14. Fl. 117 consta Despacho 0049/2017/GERFC, de 15/02/2017, de lavra da Gerente de Finanças e Contabilidade, Jãina Maclanne da Silva Costa, encaminhando ao Secretário por serem despesas de exercício anterior.
15. Fls. 118/123 consta cópia do Ofício 1328/2016/GAB de 25/10/2016, de lavra do Secretário Executivo de Gestão Interna, Sr. Marcos Henrique do Carmo, encaminhando ao Secretário de Estado do Planejamento, Gestão e Patrimônio solicitando crédito suplementar.
16. Fls. 124/125 consta Despacho 0172/2017-GAB/SERIS, de 15/02/2017, de lavra do Chefe de Gabinete Sr. Roney Presbítero de A. Nascimento, narrando que trata-se de exercício anterior e como tal necessita de manifestação da Controladoria Geral do Estado, atendendo ao Decreto Estadual nº 51.828, de 27/01/2017, muito embora não anexou documento que comprove que o mesmo encontra-se autorizado a substituir o Ordenador de Despesas.
17. Fls. 126/127 consta Despacho da Assessora Técnica do Gabinete da CGE e da Assessora Técnica da Superintendência de Auditagem, encaminhando os autos para análise e emissão de parecer técnico.

**1 - RELATÓRIO**

**I – PRELIMINARMENTE**

Observa-se que o Processo de pagamento, foi conferido e encontra-se em obediência ao Art. 63 da Lei Federal nº 4.320/64.

**2 – DO EXAME DOS AUTOS**

Feitas as considerações PRELIMINARES acima expostas, passamos a analisar os aspectos que merecem relevo na aferição da *“análise e emissão de parecer técnico”,* conforme requerido pela Assessora Técnica da Superintendência de Auditagem (fls. 127).

2.1. Constata-se nas **“**fls. 21/71 o **“Atesto”** dos serviços prestados pelos reeducandos durante o ano de 2012, em conformidade com os Artigos 62 e 63 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.2. Consta a informação da disponibilidade de dotação orçamentária fl. 99***.***

2.3. Consta outro memorando com o mesmo número e conteúdo do primeiro (fls.02/03), mas o número de detento (credores) é diferente e o valor solicitado também, fls. 100/108.

2.4. Não foram atendidos totalmente, os itens do artigo 48, do Decreto Estadual nº 52.828/2017, pois o Despacho incluso nas fls. 124/125 consta assinatura do Chefe de Gabinete sem, no entanto anexar documento que comprove essa substituição.

**É O RELATÓRIO.**

**3 - NO MÉRITO**

De toda a explanação e detalhamento dos autos, contidos no **“Exame dos Autos”** do presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, trazemos à baila as seguintes considerações, quais sejam:

1. **DO ORDENADOR DE DESPESAS** Que seja juntado aos autos documento que informe que a Chefia de Gabinete também é ordenadora de despesa, caso contrário, que se faça a juntada de documento contendo os itens elencados às fls. 124/125, devidamente assinado pelo Ordenador da Despesa.

**4 - CONCLUSÃO**

Encaminhem-se os autos ao gabinete da Controladora Geral, para conhecimento da análise apresentada e providências, sugerindo a devolução dos autos ao Órgão de origem, para a solução da pendência processual apontada no subitem 3.1, item **“a”** ato contínuo, que seja realizado o pagamento aos credores no montante de **R$ 4.019,52** (quatro mil, dezenove reais e cinqüenta e dois centavos).

Maceió, 23 de fevereiro de 2017.

Hertz Rodrigues Lima

**Assessor de Controle Interno/ Matrícula nº 29.871/9**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

**Superintendente de Auditagem - Matrícula n° 113-9**