**PROCESSO**: **n º** 2000-8170/2017

**INTERESSADO:** COORDENAÇÃO DE EVENTOS

**ASSUNTO: PAGAMENTO**

**DETALHES:** PAGAMENTO ATRAVÉS DE INDENIZAÇÃO

Trata-se do Processo Administrativo nº 20005008170/2017, em 01 (um) volume, com 188 (cento e oitenta e oito) fls., que versa sobre o pagamento dos serviços prestados de manutenção preventiva e corretiva, em 14 (quatorze) ambulâncias, sendo 9 (nove) tipo Unidade de Suporte Básico- USB e 5(cinco) tipo Unidade de Suporte Avançado – USA; adquirido pela Secretaria de Estado da Saúde – SESAU, através da empresa AB AUTO PEÇAS LTDA **(CNPJ 07.630.340/0001-45)** para consertar alguns veículos indispensáveis ao bom desempenho das funções desenvolvidas por esta SESAU, conforme notas fiscais e serviços anexos, devidamente atestados. (fl. 02/03)

Para melhor análise, relacionamos as notas fiscais e de serviços indicando as sua localização.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nota Fiscal /Folha** | **Data** | **Valor R$** | **Nº Ordem de Serviço/veículo** | **Execução do Serviço valor R$** |
| 0002735/04 | 05/05/2017 | 800,00 | 188582 | 800,00 |
| 0002733/06 | 05/05/2017 | 550,00 | 189300 | 4.065,00 |
| 0006499/08 | 05/05/2017 | 295,00 | 188340 | 1.825,00 |
| 0002730/09 | 05/05/2017 | 240,00 |
| 0006500/11 | 05/05/2017 | 295,00 | 188325 | 100,00 |
| 0002731/12 | 05/05/2017 | 100,00 | 188258 | 295,00 |
| 0006545/14 | 10/05/2017 | 636,00 | 190777 | 2.016,00 |
| 0002768/15 | 10/05/2017 | 1.380,00 |
| 0006522/17 | 09/05/2017 | 327,00 | 191234 | 327,00 |
| 0002749/18 | 09/05/2017 | 45,00 |
| 0006523/20 | 09/05/2017 | 841,00 | 191479 | 841,00 |
| 0006543/22 | 10/05/2017 | 360,00 | 191619 | 460,00 |
| 0002766/23 | 10/05/2017 | 100,00 |
| 0006540/25 | 10/05/2017 | 225,60 | 190519 | 345,60 |
| 0002762/26 | 10/05/2017 | 120,00 |
| 0006539/28 | 10/05/2017 | 1.863,00 | 190103 | 3.633,00 |
| 0002761/29 | 10/05/2017 | 1.770,00 |
| 0006547/31 | 10/05/2017 | 360,00 | 191627 | 460,00 |
| 0002767/32 | 10/05/2017 | 100,00 |
| 0006501/35 | 05/05/2017 | 500,00 | 187823 | 445,00 |
| 0002732/36 | 05/05/2017 | 200,00 |
| 0006503/38 | 05/05/2017 | 325,00 | 189052 | 475,00 |
| 0002736/39 | 05/05/2017 | 150,00 |
| 0006504/41 | 05/05/2017 | 680,00 | 189110 | 755,00 |
| 0002737/42 | 05/05/2017 | 75,00 |
| 0006515/44 | 08/05/2017 | 625,00 | 188259 | 700,00 |
| 0002743/45 | 08/05/2017 | 540,00 |
| 0006514/47 | 08/05/2017 | 2.877,00 | 189267 | 3.777,00 |
| 0002742/48 | 08/05/2017 | 900,00 |
| 0006541/53 | 10/05/2017 | 182,00 | 190956 | 187,00 |
| 0002763/54 | 10/05/2017 | 5,00 |
| 0006527/56 | 09/05/2017 | 125,00 | 190802 | 125,00 |
| 0006525/58 | 09/05/2017 | 55,00 | 190701 | 55,00 |
| 0006526/60 | 09/05/2017 | 649,00 | 190443 | 649,00 |
| 0006535/62 | 10/05/2017 | 438,10 | 190353 | 558,00 |
| 0002756/63 | 10/05/2017 | 120,00 |
| 0006534/65 | 10/05/2017 | 142,00 | 190529 | 147,00 |
| 0002755/66 | 10/05/2017 | 5,00 |
| 0006537/68 | 10/05/2017 | 798,10 | 189837 | 2.718,10 |
| 0002758/69 | 10/05/2017 | 1.920,00 |
| 0006542/71 | 10/05/2017 | 3.560,00 | 189715 191351 | 6.995,00 |
| 0002764/72 | 10/05/2017 | 2.835,00 |
| 0002765/73 | 10/05/2017 | 600,00 |
| 0006553/77 | 11/05/2017 | 3.651,10 | 190004 | 4.051,10 |
| 0002771/78 | 11/05/2017 | 400,00 |
| 0006538/81 | 10/05/2017 | 2.442,00 | 190328 | 3.287,00 |
| 0002760/82 | 10/05/2017 | 845,00 |
| 0006546/85 | 10/05/2017 | 3.345,00 | 189167 189425 | 3.465,00 |
| 0002759/87 | 10/05/2017 | 1.725,00 |
| 0006516/91 | 08/05/2017 | 2.071,00 |  |  |
| 0002744/92 | 08/05/2017 | 1.300,00 |
| 0006524/93 | 09/05/2017 | 185,00 | 191163 | 190,00 |
| 0002750/94 | 09/05/2017 | 5,00 |
| 0006510/96 | 08/05/2017 | 559,90 | 188845 | 668,00 |
| 0006498/98 | 05/05/2017 | 295,00 | 189543 | 1.165,00 |
| 0002729/99 | 05/05/2017 | 150,00 |
| 0006513/101 | 08/05/2017 | 877,00 | 189328 | 1.222,00 |
| 0002741/102 | 08/05/2017 | 345,00 |
| 0006509/104 | 08/04/2017 | 94,00 | 189718 | 5.070,00 |
| 0006508/107 | 08/05/2017 | 649,00 | 189160 | 649,00 |
| 0006533/109 | 10/05/2017 | 369,00 | 191122 191109 | 40,00 374,00 |
| 0002753/110 | 10/05/2017 | 40,00 |
| 0002754/111 | 10/07/2017 | 5,00 |
| 0006502/114 | 05/05/2017 | 1.285,00 | 187883 | 535,00 |
| 0002734/115 | 05/05/2017 | 540,00 |
| 0006512/117 | 08/05/2017 | 3.225,00 | 189300 | 4.065,00 |
| 0002740/118 | 08/05/2017 | 840,00 |
| 0006517/122 | 08/05/2017 | 8.161,00 | 188584-A | 8.161,00 |
| 0002745/123 | 08/05/2017 |
| 0002788/126 | 15/05/2017 | 40,00 | 191122 | 40,00 |
| 0006574/129-130 | 15/05/2017 | 5.777,00 | 190974 | 7.877,00 |
| 0002787/131 | 15/05/2017 | 2.100,00 |  |
| 0006573/134 | 15/05/2017 | 3.095,00 | 190347 | 5.445,00 |
| 0002786/135 | 15/05/2017 | 2.350,00 |
| 0002785/137 | 15/05/2017 | 540,00 | 191764 | 1.977,50 |
| 0006572/138 | 15/05/2017 | 1.437,50 |
| 0002784/140 | 15/05/2017 | 500,00 | 191961  191692 | 500,00  675,00 |
| 0002783/142 | 15/05/2017 | 200,00 |
| 0006571/143 | 15/05/2017 | 475,00 |
| 0002782/145 | 15/05/2017 | 540,00 | 191777 191537 190574 | 1.890,00 |
| 0002781/147 | 15/05/2017 |
| 0002780/149 | 15/05/2017 | 1.350,00 |
| 0002779/151 | 15/05/2017 | 200,00 | 191131 189242 | 200,00 |
| 0006511/153 | 05/05/2017 | 394,00 | 394,00 |
| 0006536/157 | 10/05/2017 | 750,00 | 190201 | 1.050,00 |
| 0002757/158 | 10/05/2017 | 300,00 |
| **Total** |  | **82.166,30** |  | **85.330,30** |

A solicitação foi inicialmente orçada em R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos), fls. 04/159.

Todas as notas fiscais e de serviços foram atestadas, no mesmo dia 16/05/2017, pelo Gerente de Serviços Gerais, Sidney Pontes Miranda Filho.

À fl. 162 apresenta o DESPACHO, datado de 18 de maio de 2017, assinado pela Assessora Técnica e pelo Superintendente Administrativo informando o valor do serviço prestado, encaminhando os autos a Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade – SUPOFC, para informar a dotação orçamentária.

Às fls. 163/164 consta o DESPACHO da SUPOFC à Assessoria Especial para informar junto ao Setor de Contratos, da existência de Contrato firmado entre a SESAU e a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA.

À fl. 165, os responsáveis pelo SETOR de CONTRATO, informam a INEXISTENCIA de contrato firmado entre a SESAU e a referida empresa e retorna a Assessoria Especial para conhecimento e adoção de medidas que julgar pertinente a demanda.

À fl. 172 é informada à dotação orçamentária para o exercício de 2017, pela Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade.

À fl. 173 apresenta o atendimento em parte o solicitado no DESPACHO da Assessoria Especial, Gerência dos Serviços Gerais – GSERV, atesta a Nota Fiscal nº 2732 (fl. 36), com o carimbo, data e matrícula do servidor responsável, porém não foi especificado, na nota fiscal, em qual veículo foi realizado a empreitada, consta na fl. 174, uma DECLARAÇÃO da Empresa para a SESAU, informando que não pode ser cancelada, e a mesma informa o veículo de marca **Ducato, Ambulância USA 06, de placa OHB 3784**, conforme Ordem de Serviço nº 188259 (grampeado entre a folha 45 e a 46), o Gerente de Serviços Gerais, ratificou a informação da realização do serviço no referido veículo, fl. 175.

Às fls. 176/177, no Despacho o Secretário da Saúde toma ciência e encaminham os autos a Procuradoria Geral do Estado para análise e parecer conclusivo acerca do pagamento pleiteado.

Conforme aduzido nos autos, a contratação está consubstanciada no art. 62, § 4º da Lei nº 8666/93. Entretanto, a presente análise versa sobre a adoção dos procedimentos previstos na legislação de regência, em exercício da missão institucional deste órgão de controle.

Nesse sentido, em atendimento ao Despacho PGE-PLIC nº 1615/2017, aprovado pelo Despacho PGE-PLIC-CD nº 1837/2017 e à determinação emanada do Gabinete da Controladora Geral do Estado, passamos à análise técnica dos autos, a qual se restringiu à instrução do processo de despesa, **no que se refere ao cumprimento das fases da despesa pública, explicitado na Lei Federal nº 4.320/64, além da obediência aos princípios constitucionais aplicáveis à Administração Pública.**

O processo em tela se trata da fase de pagamento, onde o Gerente de Serviços Gerais da Secretaria de Estado da Saúde, solicita o pagamento a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA **(CNPJ 07.630.340/0001-45)**, no valor de R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos), tendo em vista o recebimento e do atesto do material adquirido, observa-se, **no entanto que não foi anexado ao processo a nota de empenho, até para confrontar com a nota fiscal apresentada às** fls. 04/158**.**

Descreve-se a seguir o resultado do exame efetuado nos autos do processo:

**1 – AS ORDEM DE SERVIÇOS ACOSTADAS AOS AUTOS ENCONTRAM-SE PRESAS POR GRAMPOS -** Constata-se que as ordens de serviços não estão coladas em uma folha de papel tipo A-4, tão pouco numeradas e rubricadas pelo servidor responsável, contrariando a Lei Federal nº 9.784 de 29 de janeiro de 1999, Capitulo VIII, § 4º *“ O processo deverá ter suas paginas numeradas sequencialmente e rubricadas”;*

**2 – A NUMERAÇÃO DA FOLHA 167** ENCONTRA**-SE RASURADA -** Constata-se que a fl. 167, 178/186, encontram-se rasuradas;

**3 – DOCUMENTOS DIVERSOS ASSINADOS PELO MESMO SERVIDOR -** Constata-se, que a solicitação inicial para o pagamento às fls. 02/03, o atesto de todas as notas às fls. 04, 06, 08, 09, 11, 12, 14, 15, 17, 18, 20/23, 25/26, 28/29, 31/32, 35/36, 38/39, 41/42, 44, 45, 47/48, 50/56, 58, 60, 62/63, 65, 66, 68/69, 71/73, 77/78, 81/82, 85, 86, 87, 91/94, 96, 98/99, 101/102, 104, 106/107, 109/111, 114, 115, 117/118, 122/123, 126, 129/131, 133/138, 140/143, 145, 147/153, 155, e 157/158, como também, o Despacho, da fl. 175, emitidos pelo mesmo servidor, Sidney Pontes de Miranda Filho;

**4 – A AUSÊNCIA DA NOTA DE EMPENHO – Constata-se que não foi acostado aos autos a Nota de Empenho para confronto com as notas fiscais de aquisição de material como também as notas fiscais de serviços.**

Em seu Despacho PGE-PLIC-CD nº 1837/2017 a Coordenadora do Estado, encaminhem **os autos a Controladoria Geral do Estado, não especificando o motivo.**

De toda a explanação e detalhamento processual, contidos no presente parecer e considerando a urgência que circunstancia a contratação, alerte-se para a necessidade de informações, quais sejam:

**I - PROCEDIMENTO ADMINISTRATIVO** – Em atendimento à determinação da PGE em sua análise às folhas 178/186 e 187 dos autos, a liquidação da despesa deve ser precedida da apuração da boa fé do particular contratado mediante instauração de processo administrativo, no âmbito da SESAU, em obediência ao art. 2º da Lei Estadual nº 6.161/2000 e da Seção III da Lei nº 8.666/1993.

**II - CONDUTA DOS AGENTES PÚBLICOS** – Ainda em atendimento à determinação da PGE, a conduta dos agentes públicos que, omissivamente ou comissivamente, tenha concorrido para a ocorrência da ilegalidade deve ser PREVIAMENTE investigada através de processo administrativo instaurado, nos termos das Leis nº 5.247/1991, nº 6.161/2000 e nº 8.666/1993, no âmbito da SESAU, onde se apurem e se imputem as respectivas responsabilidades**.**

**III - DO ORDENADOR DE DESPESAS -** Que seja juntado aos autos o reconhecimento e a justificativa do não pagamento da Dívida pelo Gestor do Órgão como determina o Art. 48 do Decreto Estadual nº 51.828/17.

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 das pendências processuais apontadas nos itens I a III, ato contínuo que seja realizado o pagamento a Empresa AB AUTO PEÇAS LTDA., **(CNPJ 07.630.340/0001-45)**, no valor de R$ 82.166,30 (oitenta e dois mil, cento e sessenta e seis reais e trinta centavos).

Maceió-AL, 31 de julho de 2017.

Sandra Lima Medeiros

**Assessor de Controle Interno - Matrícula nº 118-0**

De acordo:

Adriana Andrade Araújo

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