**PROCESSO**: **n º** 2000-8171/2017

**INTERESSADO:** COORDENAÇÃO DE EVENTOS

**ASSUNTO: PAGAMENTO**

**DETALHES:** PAGAMENTO ATRAVÉS DE INDENIZAÇÃO

Trata-se do Processo Administrativo nº 2000 8171/2017, em 01 (um) volume, com 119 (cento e dezenove) 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 LASER PEÇAS E MANUTENÇÃO AUTOMOTIVA LTDA., **(CNPJ 01.774.047/0001-75)** para consertar alguns veículos indispensáveis ao bom desempenho das funções desenvolvidas por esta SESAU, conforme notas fiscais e de serviços anexas, devidamente atestadas. (fl. 02/03)

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº N F/Fl.** | **Data** | **Valor R$** | **Nº Ordem de Serviço/veículo** | **Execução do Serviço valor R$** |
| 0002751/04 | 09/05/2017 | 200,00 | 200200189789-NLY6208 | 200,00 |
| 0009228/06 | 09/05/2017 | 30,00 | 190245-NMA7105 | 30,00 |
| 0009244/08 | 09/05/2017 | 1.510,00 | 190251-ORK0807 | 1.815,00 |
| 0002757/09 | 09/05/2017 | 305,00 |
| 0009231/11 | 09/05/2017 | 180,00 | 190723-NMA7105 | 300,00 |
| 0002752/12 | 09/05/2017 | 120,00 |
| 0009266/14 | 10/05/2017 | 259,90 | 191150-NMG7540 | 264,90 |
| 0002760/15 | 10/05/2017 | 5,00 |
| 0009243/17 | 09/05/2017 | 1.035,60 | 191234-OHH8071 | 1.440,60 |
| 0002758/18 | 09/05/2017 | 405,00 |
| 0009239/21 | 09/05/2017 | 353,00 | 190075-NME7726 |  |
| 0002755/22 | 09/05/2017 | 65,00 | 418,00 |
|  |
| 0009242/24 | 09/05/2017 | 235,40 | 190756-QLI6561 | 240,40 |
| 0002756/25 | 09/05/2017 | 5,00 |
| 0009229/27 | 09/05/2017 | 359,90 | 190868-OHH8041 | 359,90 |
| 0009227/29 | 09/05/2017 | 599,00 | 190276-NLV1273 | 599,00 |
| 0009232/31 | 09/05/2017 | 165,60 | 190699-NMA7105 | 170,60 |
| 0002753/32 | 09/05/2017 | 5,00 |
| 0009289-34 | 15/05/2017 | 1.009,00 | 191783-OHH6071 | 1.409,00 |
| 0002771/35 | 15/05/2017 | 400,00 |
| 0009288/37 | 15/05/2017 | 53,50 | 191790-ORM9678 | 53,50 |
| 0009283/39 | 15/05/2017 | 50,00 | ORG-8547 | 50,00 |
| 0009.284/40 | 15/05/2017 | 173,00 | 191798-ORG8547 | 178,00 |
| 0002765/41 | 15/05/2017 | 5,00 |
| 0002769/44 | 15/05/2017 | 65,00 | 191723-NLW5380 | 397,00 |
| 0009286/45 | 15/05/2017 | 332,00 |
|  |  |  |
| 0002763/47 | 15/05/2017 | 200,00 | 189691- OHJ2899 | 200,00 |
| 0009285/49 | 15/05/2017 | 147,00 | 190926-\*OHH3597 | 152,00 |
| 0009285/51**000009211** | 08/05/2017 | 649,00 | 189302-ORM6955 | 649,00 |
| 0009225/54 | 08/05/2017 | 2.482,40 | 189523-NMG5629 | 3.387,40 |
| 0002749/55 | 08/05/2017 | 905,00 |
| 0009224/58**092110** | 08/05/2017 | 203,00 | 188675-NMF2245 | 503,00 |
| 0002748/59 | 08/05/2017 | 300,00**0** |
| 0009226/61 | **0**09/05/2017 | 2.128,00**0** | **1**188873-NME5395**8** | **0** 2.583,00 **02** |
| 0002750/62 | 09/05/2017 | 455,00**0** |
| **0**0009203/64 | 08/05/2017 | 270,00 | 188190-OHJ2890**18** | 470,00 |
| 0002734/65 | 08/05/2017 | 200,00 |
| **0**0009204/67 | 08/05/2017 | 60,00 | 188190-NMF2345**18** | 160,00 |
| **0**0002735/68 | 08/05/2017 | **1**100,00 |
| 0009205/70 | 08/05/2017 | 146,00**6** | 188833-NLY7818**18** | 796,00 |
| 0002736/71 | 08/05/2017 | **651**650,00 |
| 0009206/73**00** | 08/05/2017 | **6514**418,00 | \*\*188833-NLY6208**18** | **418**  **559,907**559,90**0** |
| **0**0002737/74**0** | 08/05/2017 | **6514**250,00 |
| **0**0009207/77**/71** | 08/05/2017 | 450,00 | 189054-NMH7726**18** | 750,00**0** |
|  |  |  |
| 0002738/78**0** | 08/05/2017 | 300,00 |
|  |  |  |  |  |
| **0**0009212/80**0735/68** | 08/05/2017 | **1100,**599,00 | \*\*\*188224-NLV0924**181** | **5590796**550,00**050** |
| **00**0009214/82**0735** | 08/05/2017 | **146,0**409,00 | 189327- MVE1759 **181N81818** | **790**409, 00**0** |
| **00**0009216/84**0735** | 08/05/2017 | **146,** 173,00 | \*\*\*\*188224-NLV6208**181N** | **0**200,00  **200** |
| **00**0002742/89**0735** | 08/05/2017 | **5,00000**5,00**00** |
| **00**0009219/88**0735** | 08/05/2017 | **146,0**919,60**,60919,60** | 188224-NLV6208**181N** | **00000**1.374,60**00**  **00** |
| **00**0002743/89**0735** | 08/05/2017 | **146,0**455,00**,60919,60** |
| **00**0002747/89**0735** | 08/05/2017 | **1406** 5,00**,** | 188489-ORL3964**181N** | **0**204,40**0**  **00**  **0000000**  **00** |
| **T**0009223/92**07357/910735** | 08/05/2017 | **1991**199,40 |
| **T TTT**TOTAL**073R$57r** | | **221119219912**21.004,30**22** | **1** | **21**  21.074,90 |

\*Não consta a nota fiscal no valor de R$ 50,00.

\*\* A ordem de serviço não confere com o valor da nota fiscal.

\*\*\* A ordem de serviço não confere com o valor da nota fiscal.

\*\*\*\*A ordem de serviço não confere com o valor da nota fiscal.

A solicitação foi inicialmente orçada em R$ 21.004,30 (vinte e um mil, quatro reais e trinta centavos), fls. 04/92

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. 94 apresenta o DESPACHO, datado de 18 de maio de 2017, assinado pela Assessora Técnica e pelo Superintendente Administrativo informando o valor de R$ 21.004,30 (vinte e um mil, quatro reais e trinta centavos) do serviço prestado, encaminhando os autos a Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade – SUPOFC, para informar a dotação orçamentária.

À fl. 95 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 LASER PEÇAS E MANUTENÇÃO AUTOMOTIVA LTDA.

À fl. 97, 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. 104 é informada à dotação orçamentária para o exercício de 2017, pela Superintendência de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade à Assessoria Especial.

À fl. 105 a Assessoria Especial, encaminha à Gerencia de Serviços Gerais – GSERV, para apresentar as Notas Fiscais de Serviços nºs 2752 e 2753 (fls.12 e 32), atestadas, com o carimbo, data e matrícula do servidor responsável.

Às fls. 107/108, a página 108, foi anexada erroneamente. Trata-se do Despacho o Secretário da Saúde, que 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 1838/2017 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 LASER PEÇAS E MANUTENÇÃO AUTOMOTIVA LTDA., **(CNPJ 01.774.047/0001-75)**, no valor de R$ 21.004,30 (vinte e um mil, quatro reais e trinta centavos), tendo em vista o recebimento e do atesto do material e da prestação de serviços adquiridos, observa-se, **no entanto que não foi anexado ao processo a nota de empenho, até para confrontar com a nota fiscal apresentada às** fls. 04/92**.**

Convém salientar que encontra-se tramitando na AMGESP o processo nº 4105 000714/2016 aberto em 18/05/2016 e de acordo com a pesquisa procedida em 01/08/2017, está localizado na ASSSLCRP/AMGESP desde 17/07/2017, todavia seria interessante, um pronunciamento da AMGESP para justificar a morosidade do processo licitatório, em se tratando de um serviço essencial a sociedade alagoana.

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 – 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. 04/18, 20/25, 27/37, 39/42v, 43v/47, 49, 51, 54/55, 58/62, 64/68, 70/78, 80, 82, 84/86, 87 e 88/92, como também, o Despacho, da fl. 106, emitidos pelo mesmo servidor, Sidney Pontes de Miranda Filho – Gerente de Serviços Gerais;

**3 – 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.**

**4 – CHAMO ATENÇÃO QUE AS EMPRESAS FORNECEDORAS DA SESAU QUE EXECUTAM O MESMO SERVIÇO TEM O MESMO SÓCIO: AB AUTO PEÇAS LTDA (CNPJ 07.630.340/0001-45) E**  **LASER PEÇAS E SERVIÇOS AUTOMOTIVOS (CNPJ.: 01.774.047/0001-75)**. – Constata-se que Janaina Farias Belo Lessa é sócia das Empresas, de acordo com o quadro de sócios e administradores, constantes da base de dados do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica - CNPJ.

**5 – CHAMO ATENÇÃO TAMBÉM, DA NÃO ANEXAÇÃO DE UMA TABELA COM A RELAÇÃO DAS NOTAS FISCAIS E SUAS RESPECTIVAS ORDENS DE SERVIÇOS AOS AUTOS**.

No Despacho PGE-PLIC-CD nº 1837/2017 (fl. 118), a Coordenadora da PGE - PLIC encaminham **os autos a Controladoria Geral do Estado, não especificando o motivo do envio.**

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 LASER PEÇAS E MANUTENÇÃO AUTOMOTIVA LTDA., **(CNPJ 01.774.047/0001-75)**, no valor de R$ 21.004,30 (vinte e um mil, quatro reais e trinta centavos).

Maceió-AL, 02 de agosto 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**