**PROCESSO**: **n º** 34000-000879/2016

**INTERESSADO:** SERIS – Gerência de Educação, Produção e Laborterapia.

**Assunto:** PAGAMENTO DE REEDUCANDOS.

**Detalhes**: Pagamento de Reeducandos referente ao ano de 2013.

Trata-se de **Processo Administrativo nº 34000-000879/2016**, em 01 (um) volume, com 128 (cento e vinte e oito) fls., que versa sobre a solicitação de pagamento aos 18 (dezoito) Reeducandos no montante de R$16.883,79 (dezesseis mil, oitocentos e oitenta e três reais e setenta e nove centavos), referente ao ano de 2013.

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 contata-se Memorando nº 154/2016-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 18 (dezoito) reeducandos do regime fechado no montante de R$16.883,79 (dezesseis mil, oitocentos e oitenta e três reais e setenta e nove centavos), referente ao ano de 2013, acrescentando que a fidedignidade das informações constante nas frequências desse período é de total responsabilidade dos serviços Penais das Unidades Prisionais.
2. Fls. 04/78 verifica-se cópias da Portaria nº 29, de 14/08/2013, de lavra do Juiz de Direito – José Braga Neto, cópia das páginas nº 56/63 do Diário Oficial do Estado - DOE do dia 10/11/2015, planilha com os nomes dos Reeducandos e registro de frequência.
3. Fl. 79 observa-se Despacho/CHEA/SERIS/2016, de 29/07/2016, de lavra do Sr. Edenilzo Pereira de Amorim – Tem Cel QOC PM, Chefe Executivo Administrativo, encaminhando à Chefia Executiva de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade para as providências e Despacho/CHEPOFC/2016, de 29/07/2016, de lavra do Sr. Eduardo Caetano de Azevedo – Ten Cel QOC PM, Chefe Executivo de Planejamento, Orçamento, Finanças e Contabilidade, encaminhando à Gerência de Planejamento e Orçamento para informar a dotação orçamentária e posteriormente encaminhar ao Secretário.
4. Fl. 80 verifica-se Despacho, de 29/07/2016, de lavra da Sra. Célia Carnaúba Mota, Gerente de Planejamento e Orçamento, informando a dotação orçamentária.
5. Fl. 81 constata-se Despacho 629-EP/GS/SERIS/2016, de 29/07/2016, de lavra do Secretário de Ressocialização e Inclusão Social – Marcos Sérgio de Freitas Santos – Tem Cel QOC PM, autorizando o pagamento.
6. Fl. 82 observa-se Despacho, de 29/07/2016, de lavra do Servidor Valdemar Rogério de Araújo, alegando que a despesa será contabilizada em Outros Serviços de Terceiros Pessoa Físca – Internos em Penitenciária – 3339092-68.
7. Fls. 83/97 constam cópias da Nota de Empenho nº 2016NE01478, de 29/07/2016, no valor de R$ 16.883,79 (dezesseis mil, oitocentos e oitenta e três reais e setenta e nove centavos), Ordem bancária nº 2016OB01708, no valor de R$ 13.023,78 (treze mil, vinte e três reais e setenta e oito centavos), de 16/08/2016, Ordem bancária nº 2016OB01761, no valor de R$ 3.088,47 (três mil, oitenta e oito reais e quarenta e sete centavos), de 24/08/2016 e Ordem bancária nº 2016OB001881, no valor de R$ 981,75 (novecentos e oitenta e um reais e setenta e cinco centavos), de 20/09/2016.
8. Fls. 98/99 contém Memorando nº 154/2016-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 18 (dezoito) reeducandos do regime fechado no montante de R$17.401,23 (dezessete mil, quatrocentos e um reais e vinte e três centavos), referente ao ano de 2013, acrescentando que a fidedignidade das informações constante nas frequências desse período é de total responsabilidade dos serviços Penais das Unidades Prisionais.
9. Fls. 100/104 consta planilha referente aos 18 (dezoito) reeducandos.
10. Fl. 105 consta Despacho/GERFC/2017, de 03/10/2016, 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.
11. Fl. 106 consta despacho/2017/GERPO, de 27/10/2016, de lavra da Gerente de Planejamento e Orçamento, Célia Carnaúba Mota, informando a dotação orçamentária.
12. Fls. 107 consta Despacho 881-EP/SERIS/2016, de 27/10/2016, de lavra do Secretário de Ressocialização e Inclusão Social – Marcos Sérgio de Freitas Santos – Ten Cel QOC PM, autorizando o pagamento, da importância de R$517,44 (quinhentos e dezessete reais e quarenta e quatro centavos).
13. Fls. 108/115 consta cópia da Nota de Empenho nº 2016NE02128, de 04/11/2016, no valor de R$517,44 (quinhentos e dezessete reais e quarenta e quatro centavos), complementando o valor do Processo 879/2016, referente ao pagamento do Reeducando Cícero Jorge Rodrigues Santos, relativo ao ano de 2013, e Ordem bancária nº 2016OB001881, no valor de R$981,75 (novecentos e oitenta e um reais e setenta e cinco centavos), de 20/09/2016, Nota de Empenho nº 2016NE02446, de 30/12/2016, no valor de R$771,54 (setecentos e setenta e um reais e cinquenta e um centavos), cancelando parcialmente a Nota de Empenho nº 2016NE01478, por não ter sido regularizado as contas dos Reeducandos do ano de 2013 e Nota de Empenho nº 2016NE02447, de 30/12/2016, no valor de R$517,44 (quinhentos e dezessete reais e quarenta e quatro centavos) anulando a Nota de Empenho nº 2016NE02128, no mesmo valor.
14. Fl. 116 consta Despacho 0006/2017/GERFC, de 12/01/2017, 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, referente aos pagamentos de Géssica Luiza Oliveira Santos no valor de R$487,41 (quatrocentos e oitenta e sete reais e quarenta e um centavos) e para Silvano dos Santos Silva no valor de R$801,57 (oitocentos e um reais e cinquenta e sete centavos).
15. Fl. 117 consta despacho/2017/GERPO, de 27/10/2016, de lavra da Gerente de Planejamento e Orçamento, Célia Carnaúba Mota, informando a dotação orçamentária.
16. Fl. 118 consta Despacho 0046/2017/GERFC, de 15/02/2017, de lavra da Gerente de Finanças e Contabilidade, Jãina Maclanne da Silva Costa, encaminhando ao Gabinete do Secretário por se tratar de despesas de exercício anterior.
17. Fls. 119/124 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.
18. Fls. 125/126 consta Despacho 0176/2017-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.
19. Fls. 127/128 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. 128).

2.1. Constata-se nas fls. 18/78 o **“Atesto”** dos serviços prestados pelos reeducandos durante o ano de 2013, 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. 117.

2.3. Não foram atendidos totalmente, os itens do artigo 48, do Decreto Estadual nº 52.828/2017, pois o Despacho incluso nas fls. 125/126 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. 125/126, 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$1.288,98** (um mil, duzentos e oitenta e oito reais e noventa e oito centavos).

Maceió, 23 de março 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**