

## DIRETORIA DE AUDITORIA

### UNIDADE EXAMINADA:

Secretaria Executiva de  
Ressocialização - SERES

### PRODUTO:

Parecer de AIR DAUD/SCGE  
nº 002/2022

### EMIÇÃO EM:

Fevereiro/2022

### OBJETIVO:

Avaliar o nível de implementação das recomendações contidas no Relatório de Auditoria DAUD/SCGE nº 003/2021, encaminhado à Secretaria Executiva de Ressocialização (SERES) por meio do Ofício nº 148/2021 - SCGE - SEC, de 12 de março de 2021, e que teve como objetivo “avaliar os controles internos relacionados ao fluxo de recebimento, análise e arquivamento dos processos de prestação de contas da despesa orçamentária”.

### VALOR ENVOLVIDO:

Não aplicável. <<<<

### IMPLEMENTAÇÃO DE RECOMENDAÇÃO:



**40%**

### ITEM DE ANÁLISE / RECOMENDAÇÃO

Identificação de oportunidades de melhorias nas atividades prévias à fase de recebimento da prestação de contas.

1

1. Recomenda-se à SERES aprimorar os controles internos relacionados à etapa prévia (organização), considerando as oportunidades de melhorias identificadas.

### CONCLUSÃO

Da análise realizada, verificou-se que das 04 (quatro) oportunidades de melhorias indetificas, a Unidade Examinada atendeu parcialmente a 02 (duas), elaborando documento contendo a descrição do fluxo de prestação de contas e matriz de responsabilidade das etapas de recebimento, análise e arquivamento de prestação de contas, porém não houve publicação de tal documento, bem como não foi criada política de capacitação institucional que possibilite adequado treinamento à equipe responsável por cada etapa da prestação de contas.

Diante do exposto, conclui-se pelo **atendimento parcial da recomendação**

### ITEM DE ANÁLISE / RECOMENDAÇÃO

Identificação de oportunidades de melhorias na etapa de recebimento de prestações de contas.

2

2. Recomenda-se à SERES aprimorar os controles internos relacionados ao fluxo de recebimento de prestações de contas, considerando as oportunidades de melhorias identificadas.

### CONCLUSÃO

Da análise realizada, verificou-se que das 10 (dez) oportunidades de melhorias identificadas, a Unidade Examinada atendeu plenamente 03 (três), parcialmente 01 (uma) e não atendeu 06 (seis).

Diante do exposto, conclui-se pelo **atendimento parcial da recomendação**.

### ITEM DE ANÁLISE / RECOMENDAÇÃO

3

Identificação de oportunidades de melhorias na etapa de análise de prestações de contas.

3. Recomenda-se à SERES aprimorar os controles internos relacionados ao fluxo de análise de prestações de contas, considerando as oportunidades de melhorias identificadas.

### CONCLUSÃO

Da análise realizada, verificou-se que das 23 (vinte e três) oportunidades de melhorias identificadas, a Unidade Examinada atendeu plenamente 07 (sete) e não atendeu 16 (dezesesseis).

Diante do exposto, conclui-se pelo **atendimento parcial da recomendação**.

### ITEM DE ANÁLISE / RECOMENDAÇÃO

4

Identificação de oportunidades de melhorias na etapa de arquivamento de prestações de contas.

4. Recomenda-se à SERES aprimorar os controles internos relacionados ao fluxo de arquivamento de prestações de contas, considerando as oportunidades de melhorias identificadas.

### CONCLUSÃO

Da análise realizada, verificou-se que das 11 (onze) oportunidades de melhorias identificadas, a Unidade Examinada atendeu plenamente 04 (quatro) e não atendeu 07 (sete).

Diante do exposto, conclui-se pelo **atendimento parcial da recomendação**.

### ITEM DE ANÁLISE / RECOMENDAÇÃO

5

Identificação de oportunidades de melhorias quanto ao monitoramento das etapas de recebimento, análise e arquivamento de prestações de contas.

5. Recomenda-se à SERES aprimorar o monitoramento das etapas de recebimento, análise e arquivamento das prestações de contas, por intermédio de indicadores de processo.

### CONCLUSÃO

A Unidade Examinada considerou desfavorável a relação custo/benefício para atendimento das oportunidades de melhorias devido às características do órgão, bem como por conta da inexistência de sistema de Business Intelligence (BI) para automatizar os procedimentos e atividades.

Diante do exposto, conclui-se pelo **não atendimento da recomendação**.