

Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	Plano de referência	Processo	AUDITORIA			Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE	Data Início	Data Fim	AUDITORIA		MONITORAMENTO		
						Código achado/recomendação	Achado	Natureza do achado						Recomendação	Descrição do Plano de Ação	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle	Status atual	Evidência
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.1.1	Ausência de normalização interna sobre o calendário de fechamento da folha	Risco	Edição de ato que determine o calendário para envio de informações com repercussão em folha	SEGP	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	01/10/2019	09/01/2020	Conforme minuta remetida à DGER no bojo do processo nº 00200.016322/2019-22, a COPAG definiu proposta de Orientação Normativa (ON) com calendário da operacionalização do fechamento da folha, detalhando quais são as atividades realizadas e em qual período elas se dão, bem como, em seu artigo 7º, definiu as datas do ano de 2020 em que serão executadas. O calendário proposto se baseou nas Portarias do Primeiro-Secretário nº 11 e 13, ambas de 2018, e poderia ser revisado quando da edição das Portarias referentes ao ano de 2020.	2. Ação atende parcialmente à recomendação	00200.016322/2019-22 00100.029432/2020-26	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.1.2	Insuficiência de registro, no Gertiq, das inconsistências recorrentes observadas no sistema ERGON	Risco	Consolidar e formalizar, no Gertiq, os principais itens que acarretam problemas no ERGON	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	01/10/2018	Ação contínua	Segundo levantamento empreendido pela área gestora, houve significativo aumento na formalização de demandas ao PRODASEN após a comunicação da presente auditoria (50% a mais em relação ao ano anterior). Tal fato colabora para a identificação dos principais gargalos relacionados ao processamento da folha de pagamento.	1. Ação em andamento	00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.1.3	Inadequação na conferência das informações cadastradas e migradas para o ERGON	Risco	Definir controles que mitiguem o risco de pagamentos incorretos em decorrência de falha nos registros efetuados pelas áreas cadastrais	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	01/10/2018	A definir	Haja vista o elevado volume de informações que se vinculam à composição da folha de pagamento do Senado Federal, a disponibilização de ferramentas robustas para a realização dos controles internos pelas áreas cadastrais é preponderante para a fluidez e acurácia do processo de trabalho. Até o momento, foram desenvolvidas soluções focadas nas interseções do tema com o SIS e SAFIN. Destaque-se que o primeiro era fonte significativa de vulnerabilidades quando da realização da auditoria em 2018, o que denota avanços em relação ao cumprimento da recomendação.	1. Ação em andamento	00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.1.4	Falha de comunicação entre as áreas envolvidas no processo da folha de pagamento	Oportunidade de melhoria	Propor ações de comunicação entre as áreas envolvidas para viabilizar o alinhamento das rotinas de trabalho	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	05/12/2018	A partir de 2020	de A área gestora tratou a recomendação em diferentes frentes de ação, todas elas relacionadas à integração entre os participantes do processo de trabalho e promoção da gestão do conhecimento.	1. Ação em andamento	00200.007888/2019-73, 00200.003296/2020-16 00200.016322/2019-22	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.1.5	Inobservância ao princípio da segregação de funções	Risco	Separar atribuições entre diferentes áreas, especialmente aquelas relacionadas às atividades-chave	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	01/10/2018	A definir	Como evidenciado, houve avanço no repasse de atividades reservadas às áreas cadastrais na esfera da SEGP. Essa ação permite à COPAG, unidade gestora do tema, desempenhar com menos sobrecarga as atribuições de sua incumbência.	2. Ação atende parcialmente à recomendação	00200.006303/2013-11, 00200.006075/2019-66 00200.014389/2019-32	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.2.1	Ausência de evidências de gestão sobre a continuidade do suporte à atividade de elaboração da folha de pagamento no tocante ao sistema ERGON	Risco	Estabelecer ações que fomentem a gestão do conhecimento a fim de garantir a continuidade da operação do sistema ERGON	SEGP/PRODASEN	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	05/12/2018	A definir	O Relatório de Auditoria de Conformidade - Sistema ERGON (vide processo 00200.013099/2014-67), elaborado em 2014 pelo então Serviço de Auditoria de TI/SICISF, atual COAUDIT/AUDIT, teve como objetivo "avaliar e verificar o Sistema ERGON quanto ao cumprimento das normas legais e regulamentares aplicáveis, bem como quanto ao nível de segurança da informação". Em seu item 2.6 elenca o achado "Ausência de evidências de gestão sobre a continuidade da atividade de elaboração da folha de pagamento".	12. Outros	00200.013099/2014-67, 00200.007425/2019-10 00100.060426/2019-11	e	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.2.2	Desatualização do ambiente de homologação do ERGON	Risco	Viabilizar acesso à base de homologação com atualização periódica	PRODASEN	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	Não aplica	se aplica	se aplica	Recomendação baixada no 1º ciclo de monitoramento.	9. Recomendação baixada por implementação	00100.051323/2019-51 00100.076329/2019-31	e
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.2.3	Inadequação na definição dos perfis customizados do ERGON	Risco	Definir perfis específicos, de acordo com as atribuições de cada servidor no processo de trabalho	SEGP	1. Recomendação procede e a situação foi atendida;	A definir	A definir	Não houve evolução na implementação da presente recomendação, fato que expõe a unidade gestora ao risco de acesso indevido às funcionalidades e permissões do ERGON vinculadas à folha de pagamento.	0. Ação não iniciada	00100.051323/2019-51 00100.029432/2020-26	e	

Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	Plano de referência	Processo	AUDITORIA			Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE	Data Início	Data Fim	MONITORAMENTO				
						Código achado/recomendação	Achado	Natureza do achado						Recomendação	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle	Status atual	Evidência	
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.2.4	Insuficiência na implantação de modelo de gestão de riscos	Risco	Implementar modelo de gestão de risco	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e	A Matriz de Risco de Folha de Pagamento, proposta pela AUDIT e validada pela COPAG em agosto/2018, constituiu ponto de partida relevante para a efetiva implantação de modelo de gestão de riscos no âmbito da folha de pagamentos do Senado Federal. Foram confeccionados checklists de quase todos os tipos de folhas, que são acostados nos respectivos processos, conjuntamente com os demais relatórios, a fim de que os riscos envolvidos em sua conferência sejam evidenciados e historiados. Além disso, foram estruturados pequenos manuais que descrevem com mais detalhes as operações que cercam a análise de cada tipo de folha de pagamentos – trata-se de um material de apoio ao checklist. Como dito nos itens referentes ao achado nº 2.1.2, as principais demandas encaminhadas ao Prodasen foram mapeadas com base nos tickets abertos de 2014 em diante – sobre os temas mais críticos, a análise é prioritizada.	01/10/2018	Ação contínua	Cumpra frisar que a recomendação em questão se refere à necessidade de estruturação de um método para tratamento do tema. Não está contido no monitoramento o acompanhamento dos riscos inicialmente levantados – que podem, inclusive, ser revisados a depender da metodologia aplicada pelos gestores – conforme item 2.2.4 do Relatório de Auditoria. O processo 00200.007890/2019-42 consolida o Plano de Ação para a gestão de riscos do ERGON e seu ambiente de produção, bem como do processo de elaboração e pagamento da folha de pessoal. Referido plano situa-se no bojo do cumprimento das recomendações expedidas no Relatório de Auditoria nº 01/2014-COAUDTI/AUDIT (00200.013099/2014-67). Os autos consolidam, ainda, a metodologia e cronograma para implementação do plano de gestão de riscos, que está sendo empreendido com o apoio do Escritório Setorial de Governança (EGOV), alinhado com o que estabelece os principais normativos sobre o tema. Ao se examinar o desenvolvimento do projeto, observa-se que já foram percorridas as etapas de identificação e avaliação dos riscos. Consoante define a boa prática, seguem agora as fases de seleção de respostas aos riscos e definição de controles internos. Desse modo, esta AUDIT destaca a ótima iniciativa dos gestores, comunicando, por oportuno, a manutenção do status "Ação em andamento" do item, para acompanhamento dos próximos passos do plano de gestão de riscos.	Ação em andamento	00200.007890/2019-42, 00100.069591/2019-20, 00200.007424/2019-67, 00200.007425/2019-10
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.2.5	Não formalização das informações contidas na planilha que consolida ajustes, para posterior registro no SIAFI	Risco	Registrar as informações constantes da planilha de ajustes no respectivo processo de pagamento de folha	SEGP	0. Recomendação procede e situação foi atendida;	Não aplica	se aplica	Recomendação baixada no 1º ciclo de monitoramento, conforme Matriz de Monitoramento constante do documento 00100.076329/2019-31.	9. Recomendação baixada por implementação	00100.066172/2019-36 00100.076329/2019-31		
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.3.1	Ausência de controle em resposta aos riscos do processo de trabalho	Implementação de Controle	Definir controles que mitiguem os riscos da atividade	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e	Nada obstante encontre-se pendente a formalização de todos os controles em uma "matriz de riscos", entendemos que a metodologia é, em boa medida, aplicada.	01/10/2018	A definir	Como exposto no tópico 2.3.1 do Relatório de Auditoria nº 01/2018-COAUDGEP/AUDIT, "há uma associação intrínseca entre a identificação de riscos e a implementação de atividades de controle". Segundo o exame da recomendação 2.2.4 "Implementar modelo de gestão de risco", está em curso projeto para implantação de modelo de gestão de riscos que auxiliará na definição dos melhores controles internos a serem executados. De todo modo, ao se compulsar os riscos elencados no âmbito da auditoria em 2018 em confronto com as iniciativas desenvolvidas posteriormente, observa-se notável evolução em relação à interposição de controles internos mitigatórios. Tal constatação é suportada, também, por meio da leitura do processo 00200.004514/2020-30, que consolida a folha normal referente ao mês de abril/2020. Haja vista a existência de ações que se vinculam ao presente achado em andamento, esta AUDIT opta por manter a recomendação como "Ação em andamento", para baixa em próxima oportunidade.	1. Ação em andamento	00200.007890/2019-42, 00100.069591/2019-20, 00200.004514/2020-30, 00200.007888/2019-73, 00200.003296/2020-16, 00200.016322/2019-22, 00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53, 00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53, 00200.016322/2019-22, 00100.029432/2020-26
2018	Auditoria do processo de pagamento da folha de pessoal	Auditoria Operacional	COAUDGEP	2017	00200.009288/2018-69	2.3.2	Ausência de evidenciação dos controles existentes	Falha do controle	Evidenciar controles realizados	SEGP	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e	Como informado nos itens referentes ao achado nº 2.2.4, foi incluída documentação, no processo de encaminhamento de folha de pagamentos, relativa às conferências realizadas e às demandas dirigidas ao Prodasen. Ademais, as ferramentas que foram entregues (e as em desenvolvimento) são evidências dos controles praticados.	01/10/2018	A definir	Houve nítida evolução no que concerne à evidenciação das ações de controle empregadas no processo de trabalho, conforme avaliação das respostas às recomendações acima. Em exame do processo 00200.004514/2020-30, que consolida a folha normal referente ao mês de abril/2020, verifica-se a juntada de checklist que consolida e evidencia grande parte das ações efetuadas para fechamento da folha. Haja vista a existência de ações que se vinculam ao presente achado em andamento, esta AUDIT opta por manter a recomendação como "Ação em andamento", para baixa em próxima oportunidade.	1. Ação em andamento	00200.004514/2020-30, 00200.007888/2019-73, 00200.003296/2020-16, 00200.016322/2019-22, 00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53, 00100.029432/2020-26, 00100.027038/2020-53, 00200.016322/2019-22, 00100.029432/2020-26

Elaborado por: Breno Gomes da Silva Mesquita
 Revisado por: João Vicente da Rocha Pessoa