



SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO Nº 9/2024 – COAUDCF/SF

Brasília, 24 de julho de 2024.

Ao Senhor

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO

Auditor-Geral

Senhor Auditor-Geral,

1. Trata-se de monitoramento de auditoria de conformidade realizada por esta Coordenação nas garantias contratuais, item 7 do PAINT 2019 (Processo SIGAD 00200.008482/2019-16), da qual resultaram as recomendações constantes do Relatório de Auditoria nº 002/2019-COAUDCF/AUDIT (NUP 00100.170191/2019-66).
2. No último ciclo de monitoramento das recomendações, submetido por meio do **Relatório de Monitoramento n.º 7/2024 – COAUDCF/SF¹**, restaram pendências quanto ao cumprimento das seguintes recomendações, razão pela qual solicitou-se à Gestão a atualização das providências quanto ao plano de ação anteriormente proposto:

¹ 00100.062022/2024-11





SENADO FEDERAL

Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

Área envolvida/ Demandada	Código da Recomendação
ADVOSF SAFIN	2.3.b.
NGCOT DIRECON	2.5.a./ 2.5.b./ 3.2.b./ 4.2.a./ 4.2.b./ 4.3.b./ 5.1.a./ 5.2.b./ 6.1.a./ 6.1.a.1/ 6.1.a.2/ 6.1.a.3
DIRECON SAFIN	3.3.a./ 3.3.b./ 3.4.a./ 3.4.b./ 5.1.b./ 5.1.c.
SAFIN	3.3.c.

3. Após a manifestação das áreas auditadas, esta COAUDCF avaliou o plano de ação proposto e a implementação das referidas recomendações e atualizou as circunstâncias em que se encontram, conforme consignado na Matriz de Monitoramento anexa.

4. Em resposta à recomendação **2.3.b**, a ADVOSF² manifestou que “os autos estão conclusos para julgamento desde 08.11.22, não havendo movimentações posteriores em relação ao referido processo judicial”.

5. Conforme consta do processo 00200.003870/2020, o Núcleo de Gestão de Contratos de Terceirização - NGCOT solicitou à Secretaria de Finanças, Orçamento e Contabilidade do Senado – SAFIN que efetuasse a retenção no valor estimado de R\$ 20.000.00. No entanto, verifica-se que no mesmo processo (Docs. 00100.044660/2020-2, 00100.053188/2020-12) consta planilha informando que os valores históricos devidos eram de R\$ 8.170,32.

6. O referido valor de R\$ 20.000,00 foi baixado da conta 218.81.01.28 - Depósitos Retidos de Fornecedores, tento em vista a transferência por meio da 2020OB802389, de 03/06/2020, para depósito judicial na Caixa Econômica Federal por solicitação do Ofício n.º 08602/2020/DIAAU/PRULR/PGU/AGU, da Advocacia-Geral da União, por

² Despacho n.º 1871/2024-DGER (NUP 00100.088794/2024-82)



**SENADO FEDERAL**

Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

força do processo judicial 1033682-45.2020.4.01.3400 (5ª VARA FEDERAL -DF), conforme consta do Processo 00200.007005/2020-69.

7. Dessa forma, de acordo com a informação da ADVOSF, sendo o referido valor menor do que o efetivo depósito judicial, considerando tratar-se de valor originário de DGBM, a diferença a maior, se constatada, deverá ser restituída ao Senado Federal para contabilização como receita se a empresa não solicitar a devolução do valor ou não for localizada.

8. Em atendimento às recomendações 2.5.a, 2.5.b, 3.2.b, 3.3.a, 3.3.b, 3.4.a, 3.4.b, 4.2.a, 4.2.b, 4.3.b, 5.1.a, 5.1.b, 5.1.c, 6.1.a, 6.1.a.1, 6.1.a.2, 6.1.a.3, a Direcon³ expôs, conforme transcrevemos a seguir, que:

“Em resumo, as ações que demandam atuação da DIRECON são relativas i) às melhorias na alimentação e geração de informações sobre garantias no sistema GESCON; e ii) às melhorias no fluxo das garantias na Casa. A adequação do sistema Gescon depende de equipe de desenvolvedores proveniente do contrato de desenvolvimento de softwares, o qual foi regularizado somente no final de 2023. As ações voltadas ao Gescon estão sendo especificadas pela DIRECON com a colaboração dos Núcleos Gestores e SAFIN. A previsão é de entrega das especificações e início do desenvolvimento em julho de 2024. As ações referentes à atualização do fluxo das garantias na Casa dependem da conclusão das alterações no Gescon”.

9. No entanto, após análise das providências adotadas e justificativas apresentadas, e considerando que já foram realizados 4 ciclos de monitoramento, sem cumprimento integral das recomendações supra, conforme o disposto no art. 82, inciso XII, do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal (MANOP), sugere-se o encerramento do presente monitoramento, com a baixa das

³ Ofício n.º 92/2024/DIRECON (NUP 00100.084157/2024-37)





SENADO FEDERAL

Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

recomendações pendentes por não implementação, conforme dispõe o MANOP, na forma a seguir:

Status da Recomendação	Área envolvida/ Demandada	Código da Recomendação
XII – Recomendação baixada por não implementação	ADVOSF SAFIN	2.3.b.
XII – Recomendação baixada por não implementação	DIRECON	3.2.b./ 4.3.b./ 6.1.a./ 6.1.a.1/ 6.1.a.2/ 6.1.a.3
XII – Recomendação baixada por não implementação	SAFIN	3.3.c./ 3.4.a./ 5.1.c./ 5.2.b.
XII – Recomendação baixada por não implementação	DIRECON SAFIN	2.5.a./ 2.5.b./ 3.3.a./ 3.3.b./ 3.4.b./ 4.2.a./ 4.2.b./ 5.1.a./ 5.1.b.

12. Ante o exposto, sugerimos o encaminhamento dos autos à Diretoria-Geral para conhecimento e, após, o processo deve ser restituído à Auditoria para arquivamento.

assinado digitalmente
ANTONIO ARIUTON B. NETO
Analista Legislativo/Contabilidade

assinado digitalmente
KARINA ARAÚJO MUNIZ
Ajudante Parlamentar Júnior

assinado digitalmente
JULIANA DO NASCIMENTO LEITE
Coordenadora da COAUDCF





SENADO FEDERAL

Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

De acordo.

À Diretoria-Geral, para ciência da conclusão das ações de monitoramento das recomendações referentes à auditoria em questão.

Após, os autos deverão retornar à Auditoria para o arquivamento do processo supracitado.

AUDIT, 24 de julho de 2024.

assinado digitalmente

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO

Auditor-Geral



MATRIZ DE MONITORAMENTO - ENCERRAMENTO

Núcleo de Apoio
Data do Monitoramento:
Coordenação Executiva:

Conformidade nas Garantias Contratuais
junho/24
COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA AÇÃO DE CONTROLE										AUDITORIA										MONITORAMENTO	
Ano de ação	Nome da ação	Tipo de ação	Coordenação executora da ação	Plano de referência	Processo	Código ação/recomendação	Achado	Natureza do achado	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo executor	Descrição do Plano de Ação		Data Início	Data Fim	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle		Status atual		Evidência											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	2.3.b	2.3. Exatidão de saldo remanescente no valor de R\$ 20.000,00 e falta de retenção de DGBM da empresa Cleon Service Contruções, Incorporações e Serviços Gerais Ltda. no conta 218.81.01.28 - Depósitos Relativos de Fornecedores, sem destinação dos recursos após o encerramento do contrato.	3. Risco:	a) A SAFIN deverá providenciar os ajustes e registros contábeis pertinentes, após encerramento dos fatos, observando que, no caso de dívida já em nome da INES, se dá falta emitir, a atualização do débito com erro, deverá gerar atualização e juros moratórios, com prejuízo aos cofres públicos.	SAFIN	---	JADVSOF (27/06/2024): os autos estão concluídos para julgamento desde 08.11.22, não havendo manifestações posteriores em relação ao referido processo judicial.	---	---	---	---	Conforme consta do processo 00200.00387/2020, o Núcleo de Gestão de Contratos de Terceirização - NGCOT aderiu à Secretaria de Finanças, Orçamento e Controladoria do Senado que realizou a retenção no valor estimado de R\$ 20.000,00. No entanto, verifica-se no mesmo processo (Docs. 00100.04460/2020-2, 00100.05138/2020-12) consta planilha informando que os valores históricos devidos eram de R\$ 170,02.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Despacho nº 187/2024-DGBR (NMP 00100.08474/2024-82)										
0	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	2.5.a	2.5. Análise do registro de base de valores da conta contábil - 887.11.21.00 - Contas Provisão de Encargos Trabalhistas para pagamento de encargos trabalhistas dos empregados das empresas contratadas no período de amostragem selecionada, caracterizando reticências de não utilização dos recursos depositados em garantia - DGBM para pagamento dos direitos trabalhistas.	3. Risco:	a) A SAFIN, com a colaboração dos gestores dos contratos, deverá assegurar os dados de fato da existência de base de valores na conta contábil - 887.11.21.00 - Contas Provisão de Encargos Trabalhistas para pagamento de encargos trabalhistas nas contas de garantia vinculadas às empresas citadas, em períodos nos quais se verifica a competência legal para pagamento dos direitos trabalhistas.	SAFIN e Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): A DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas a garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)										
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	2.5.b	2.5. Análise do registro de base de valores da conta contábil - 887.11.21.00 - Contas Provisão de Encargos Trabalhistas para pagamento de encargos trabalhistas dos empregados das empresas contratadas no período de amostragem selecionada, caracterizando reticências de não utilização dos recursos depositados em garantia - DGBM para pagamento dos direitos trabalhistas.	3. Risco:	b) Providenciar os registros e pagamentos pertinentes, se for o caso.	SAFIN	---	DIRECON (17/05/2024): A DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas a garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)										
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.2.b	3.2. Análise de informação, na documentação de apresentação da garantia (caução em dinheiro), que possibilite a verificação do cumprimento dos termos contratuais quanto ao prazo para apresentação da garantia.	3. Risco:	b) Quando, eventualmente, algum documento for encaminhado diretamente ao gestor, este deve dar por respectivo documento de prestação de garantia e não exatidão do recebimento e verificar o cumprimento do prazo contratual estabelecido para cumprimento.	Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. A especificação dos atópicos está sendo desenvolvida pela DIRECON junto aos Núcleos Gestores de Contratos e SAFIN. A previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento é julho/2024. As especificações propõem a extração dos dados sobre garantias de forma a permitir a emissão de relatórios.	01/07/2024	---	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021, com previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento em julho/24.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)										
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.3.a	3.3. Falta de conciliação mensal e análise do registro contábil dos valores relativos à apresentação da garantia contratual na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas.	3. Risco:	a) A SAFIN, com a colaboração dos gestores dos contratos, deverá efetuar o levantamento de todas as empresas que prestam garantias por meio de caução em dinheiro e providenciar a atualização do registro da conta contábil 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	SAFIN e Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. A especificação dos atópicos está sendo desenvolvida pela DIRECON junto aos Núcleos Gestores de Contratos e SAFIN. A previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento é julho/2024. As especificações propõem a extração dos dados sobre garantias de forma a permitir a emissão de relatórios.	01/07/2024	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021, com previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento em julho/24.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.3.b	3.3. Falta de conciliação mensal e análise do registro contábil dos valores relativos à apresentação da garantia contratual na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas.	3. Risco:	b) Os gestores dos contratos devem encaminhar imediatamente, após o recebimento, o documento de garantia comprovando da caução em dinheiro para a contabilidade dos contratos. SAFIN para providenciar seus registros contábeis pertinentes.	Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	01/07/2024	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.3.c	3.3. Falta de conciliação mensal e análise do registro contábil dos valores relativos à apresentação da garantia contratual na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas.	3. Risco:	a) A SAFIN deverá providenciar a conciliação mensal dos valores das garantias prestadas e registrar na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	SAFIN	---	Não houve deferimento no contraponto por parte do gestor quanto às recomendações apresentadas pela auditoria, não apresentando, consequentemente, plano de ação para o seu cumprimento.	---	---	---	Tendo em vista que, desde 12/02/21 a TR está sendo atualizada/diagnosticada com índices positivos, resta necessário que a Caixa Econômica Federal informe os valores de atualização das cauções em dinheiro para o respectivo registro contábil.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON (NMP 00100.084157/2024-38) • Ofício nº 07/2023 - SAFIN (NMP 00100.10600/2023-11)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.4.a	3.4. Análise do registro contábil mensal relativo à atualização mensalista dos depósitos em caução na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal.	2. Falta de controle:	a) A SAFIN deverá providenciar o registro mensal dos valores referentes à atualização financeira dos dados de caução em dinheiro, sendo controlado pela contabilidade dos contratos. SAFIN para providenciar seus registros contábeis pertinentes, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	SAFIN	---	DIRECON (17/05/2024): A DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas a garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	---	Tendo em vista que, desde 12/02/21 a TR está sendo atualizada/diagnosticada com índices positivos, resta necessário que a Caixa Econômica Federal informe os valores de atualização das cauções em dinheiro para o respectivo registro contábil.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	3.4.b	3.4. Análise do registro contábil mensal relativo à atualização mensalista dos depósitos em caução na conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal.	3. Risco:	a) A SAFIN, com a colaboração dos gestores dos contratos, deverá efetuar levantamento de todas as empresas que prestam garantias por meio de fiança bancária e providenciar a atualização do registro da conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	SAFIN e Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. A especificação dos atópicos está sendo desenvolvida pela DIRECON junto aos Núcleos Gestores de Contratos e SAFIN. A previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento é julho/2024. As especificações propõem a extração dos dados sobre garantias de forma a permitir a emissão de relatórios.	01/07/2024	---	---	Obs.: em vista que, desde 12/02/21 a TR está sendo atualizada/diagnosticada com índices positivos, resta necessário que a Caixa Econômica Federal informe os valores de atualização das cauções em dinheiro para o respectivo registro contábil.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	4.2.a	4.2. Falta de conciliação mensal e análise do registro contábil dos valores relativos à apresentação da garantia contratual na conta 811.21.01.04 - Fungos a secluir e correspondentes contrapartidas.	3. Risco:	a) A SAFIN, com a colaboração dos gestores dos contratos, deverá efetuar levantamento de todas as empresas que prestam garantias por meio de fiança bancária e providenciar a atualização do registro da conta contábil SAFI 11.11.19.03 - Demais Contas - Caixa Econômica Federal e correspondentes contrapartidas, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	SACON e Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. A especificação dos atópicos está sendo desenvolvida pela DIRECON junto aos Núcleos Gestores de Contratos e SAFIN. A previsão de entrega das especificações e início do desenvolvimento é julho/2024. As especificações propõem a extração dos dados sobre garantias de forma a permitir a emissão de relatórios.	01/07/2024	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											
2019	Garantias Contratuais	Conformidade	COAUDCF	2019	00200.00462/2019	4.2.b	4.2. Falta de conciliação mensal e análise do registro contábil dos valores relativos à apresentação da garantia contratual na conta 811.21.01.04 - Fungos a secluir e correspondentes contrapartidas.	3. Risco:	b) O gestor do contrato deve providenciar imediatamente após o recebimento o documento de garantia à SAFIN para providenciar seus registros contábeis pertinentes, bem como das empresas citadas no subitem 3.3 do Relatório de Auditoria e de outras empresas que não foram parte do universo amostral.	Gestores dos contratos	---	DIRECON (17/05/2024): Somente no final de 2023, foi regularizada a situação do contrato de desenvolvimento de software. Foi incluído no Plano Diretor de Tecnologia da Informação 2023 - 2024, sob o nº 38, o projeto "Gestão - automação de requisições, renovação e resgate/qualificação", por meio do qual serão desenvolvidas as rotinas relacionadas a garantias que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria-Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	01/07/2024	---	---	A manifestação do auditor aponta informação de que a DIRECON está responsável por desenvolver as rotinas, no Gecson, relacionadas às garantias contratuais que foram indicadas pelo GT instituído pela Portaria da Diretoria Geral nº 42/2021. Entende-se que esta ação não tem correlação com as alterações a serem realizadas no Gecson, trata de rotina processual dos gestores de contratos relativas a DGBM - Depósitos em Garantia Bloqueados para Monitoramento.	---	---	XII - Recomendação baseada por não implementação	• Ofício nº 82/2024-DIRECON - Manifestação da Diretoria Executiva de Contratações (NMP 00100.084157/2024-37)											

Elaborado por: Karina Araújo Muniz
Revisado por: Antônio Ariton B. Neto; Juliana do Nascimento Leite
Supervisionado por: André Luís Soares da Paixão
Data: 22/07/2024

ARQUIVO ASSINADO DIGITALMENTE. CÓDIGO DE VERIFICAÇÃO: 3EBFBB9A00624973.

CONSULTE EM <http://www.senado.gov.br/sigadweb/v.aspx>.

