



SENADO FEDERAL  
Auditoria do Senado Federal  
Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## RELATÓRIO DE AUDITORIA N. 2/2022 COAUDTI/AUDIT

**Ação 5.3-2 Anexo PAInt/2022**

**2021\_CONF\_RAC**

**Auditoria de Conformidade das publicações  
determinadas pela IN TCU N° 84/2020**

**Brasília - 2022**

i





SENADO FEDERAL  
Auditoria do Senado Federal  
Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**COAUDTI**

<b>AUDITOR-GERAL</b>	André Luis Soares da Paixão
<b>COORDENADOR GERAL</b>	David Amaral dos Santos
<b>FUNÇÃO COMISSIONADA</b>	Bruno Martins Borba
<b>COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE TECNOLOGIA DE INFORMAÇÃO</b>	Carlos Eduardo Lopes Neves
<b>COORDENAÇÃO DE AUDITORIA CONTÁBIL E FINANCEIRA</b>	Juliana do Nascimento Leite
<b>COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES</b>	Felipe Mesquita Botrel
<b>COORDENAÇÃO DE AUDITORIA DE GESTÃO DE PESSOAS</b>	João Vicente Da Rocha Pessoa





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## Sumário Executivo

O objeto desta ação de auditoria é a prestação de contas anual do Senado Federal referente ao exercício de 2021, divulgada em seu sítio oficial na rede mundial de computadores (internet).

O objetivo é avaliar a conformidade das informações integrantes da prestação de contas do Senado Federal referentes ao exercício de 2021 com a Instrução Normativa - TCU nº 84, de 22/4/2020 (IN TCU 84/2020), art. 8º, §§ 4º e 5º do art. 9º, § 4º do art. 14., e § 6º do art. 13., e com a Lei de Acesso à Informação (LAI) quanto aos aspectos de conteúdo, forma e prazo de divulgação.

Dispondo como base no normativo acima e legislação pertinente e correlata identificou-se achados para que a Administração do Senado Federal possa saná-los. Ao todo foram encontrados 9 achados a seguir:

Código	Achado de auditoria	Natureza do Achado	Recomendação
1	Prestação de contas divulgada em 2021 não está em conformidade com alínea "c)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado na alínea "c)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020.
2	Prestação de contas divulgada em 2021 não está em conformidade com alínea "e)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado na alínea "e)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020.
3	Prestação de contas divulgada em 2021 não está em conformidade com § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado no § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.
4	Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VI do 4º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado no inciso VI art. 4º da IN TCU 84/2020.
5	Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VII do 4º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado no inciso VII art. 4º da IN TCU 84/2020.
6	Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende aos incisos VIII do 4º da IN TCU 84/2020.	legal.	Cumprir o determinado no inciso VIII art. 4º da IN TCU 84/2020.
7	Prestação de contas divulgada em 2021 não atende ao requisitos estabelecidos no inciso "II" do § 3º do art. 8º da LAI.	legal.	Cumprir integralmente o determinado no Inciso II do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.
8	Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "III" do § 3º do art. 8º da LAI.	legal.	Cumprir integralmente o determinado no Inciso III do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.
9	Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "IV" do § 3º do art. 8º da LAI.	legal.	Cumprir integralmente o determinado no Inciso IV do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.

iii





SENADO FEDERAL  
Auditoria do Senado Federal  
Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

### Lista de Siglas

<b>Sigla</b>	<b>Descrição</b>
AAG	Ato do Auditor-Geral
ATC	Ato da Comissão Diretora
AUDIT	Auditoria do Senado Federal
COAUDTI	Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação
IN	Instrução Normativa
internet	Rede mundial de computadores
LAI	Lei de Acesso à Informação
NUP	Número Único de Protocolo
PAInt	Plano Anual de Auditoria Interna
TCU	Tribunal de Contas da União





SENADO FEDERAL  
Auditoria do Senado Federal  
Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## Índice

<b>ASSUNTO</b>	<b>Pag.</b>
1 - Introdução	1
2 – Objetivos	3
2.1 - Objetivos específicos	3
3 - Escopo	3
4 - Questões de auditoria	3
5 - Áreas envolvidas	4
6 - Metodologia	5
7 - Alinhamento aos objetivos estratégicos	5
8 - Achados de auditoria	6
9 - Manifestação da Administração	21
10 - Aspectos positivos da gestão	29
11 - Conclusão	31
12 - Recomendações finais	31





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 1. Introdução

Esta ação de auditoria, autorizada pelo Ato do Auditor-Geral nº 2, de 2021 (AAG 2/2021) combinado com a Instrução Normativa - TCU nº 84 de 22/4/2020 (IN TCU 84/2020), sob o título “Auditoria de Conformidade das publicações determinadas pela IN TCU IN 84/2020”, e sob o código “2021\_CONF\_RAC”, foi realizada pela Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação (COAUDTI) e executada sob forma de auditoria de conformidade.

O objetivo desta auditoria foi avaliar as prestações de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

O objeto auditado foi a prestação de contas do Senado Federal disponibilizada no ano de 2021 em seu sítio oficial na rede mundial de computadores (internet).

A presente ação buscou critérios estabelecidos em regulamentações internas e externas, para a tomada e prestação de contas dos administradores e responsáveis da administração pública federal, para fins de julgamento pelo TCU, como:

- Constituição Federal;
- Lei nº 12.527 de 18/11/2011 (Lei de Acesso à Informação - LAI);
- Instrução Normativa – TCU 84 de 22/4/2020;
- Decisão Normativa – TCU 187 de 9/9/2020;
- Decisão Normativa – TCU 178 de 23/10/2019;
- Ato da Comissão Diretora nº 9 de 2012 que regulamenta, no âmbito do Senado Federal, a Lei nº 12.527 de 18 de novembro de 2011, que dispõe sobre o acesso aos dados, informações e documentos de interesse da sociedade e do Estado;
- Anexo ao Ato da Comissão da Comissão Diretora nº 2 de 2018 (Regulamento Administrativo do Senado Federal, compilado);
- Instrução Normativa da Diretoria-Geral nº 1 de 2020 que estabelece diretrizes, regras e orientações para a gestão dos sítios na internet do Senado Federal e, no que couber, do Congresso Nacional;





## SENADO FEDERAL

### Auditoria do Senado Federal

#### Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

- Guia para criação da seção de acesso à informação nos sítios eletrônicos dos órgãos e entidades federais;
- Acórdão 1.832/2018-TCU-Plenário - Transparência dos portais eletrônicos oficiais;
- Acórdão TCU 1.890/2019;
- Acórdão TCU 798/2020;

Procurou-se identificar elementos de convicção que demonstrem a conformidade das informações integrantes da prestação de contas do Senado Federal referentes ao exercício de 2021 com a Instrução Normativa - TCU nº84, de 22/4/2020 (IN TCU 84/2020), art. 8º, §§ 4º e 5º do Art. 9º, § 4º do Art. 14., e § 6º do Art. 13., quanto aos aspectos de:

- Conteúdo;
- Forma; e
- Prazo de divulgação.

A ação de auditoria está detalhado nos seguintes capítulos: objetivos, escopo, questões de auditoria, áreas envolvidas, metodologia, alinhamento aos objetivos estratégicos, achados de auditoria, manifestação da administração, aspectos positivos da gestão, conclusão e recomendações finais.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 2. Objetivos

Avaliar a prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

### 2.1 Objetivos específicos

Avaliar a conformidade das informações integrantes da prestação de contas do Senado Federal referentes ao exercício de 2021 com a Instrução Normativa - TCU nº 84, de 22/4/2020 (IN TCU 84/2020), art. 8º, §§ 4º e 5º do Art. 9º, § 4º do Art. 14., e § 6º do Art. 13., quanto aos aspectos de:

- Conteúdo;
- Forma; e
- Prazo de divulgação.

## 3. Escopo

Informações da prestação de contas referentes ao exercício de 2021 publicadas no sítio oficial do Senado Federal (internet), na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” (<https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/transparencia-e-prestacao-de-contas>), conforme estabelece o § 1º do art. 9º da IN TCU 84/2020.

## 4. Questões de auditoria

- 4.1. O conteúdo das informações integrantes da prestação de contas, divulgadas em 2021 na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet), está em conformidade com os incisos "I", "II", "III" e "IV" do art. 8º da IN TCU 84/2020?
- 4.2. O conteúdo das informações integrantes da prestação de contas, divulgadas em 2021 na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet), está em conformidade com o § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020?
- 4.3. A forma das informações integrantes da prestação de contas, divulgadas em 2021 na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

mundial de computadores (internet), está em conformidade com o § 6º do art. 8º (art. 3º e art. 4º) da IN TCU 84/2020?

- 4.4. A seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal (referência do § 1º do art. 9º da IN TCU 84/2020) atende aos requisitos estabelecidos no § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020 (§ 3º do art. 8º da Lei 12.527, de 18/11/2011 - Lei de Acesso à Informação - LAI)?
- 4.5. As informações integrantes da prestação de contas foram divulgadas no prazo em conformidade com o § 4º do art. 8º da IN TCU 84/2020, no sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet)?
- 4.6. As informações integrantes da prestação de contas foram divulgadas no prazo em conformidade com o § 4º do Art. 14. da IN TCU 84/2020, no sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet)?
- 4.7. O conteúdo das informações integrantes da prestação de contas, divulgadas em 2021 na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet), está em conformidade com o § 6º do Art. 13. da IN TCU 84/2020?

## 5. Áreas envolvidas

- Comissão Diretora;
- Presidência do Senado Federal;
- Primeira-Secretaria;
- Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal;
- Diretoria-Geral; e
- Secretaria de Transparência.





SENADO FEDERAL  
Auditoria do Senado Federal  
Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 6. Metodologia

Os seguintes procedimentos e técnicas foram empregados nessa ação de auditoria de conformidade do Senado Federal:

- Aplicação de amostragem em relação aos itens de auditoria de conformidade do exercício anterior (nesta ação foram selecionados 42 itens, por meio de sorteio randomizado, dentre os 228 elegíveis, o que leva a um índice de problemas de 4, para uma confiabilidade de 95%, de acordo com a tabela Philips);
- A estrutura internacional para relato integrado (theiirc.org) é utilizada em 75 países. O TCU orienta a estrutura de relato integrado por meio das IN 84/2020, DN 187/2020, DN 178/2019 e, complementarmente, por meio da cartilha "Relatório de Gestão - Guia para elaboração na forma de Relato Integrado" e também uma ferramenta (planilha) de autoavaliação de relatórios de gestão na forma de relato integrado. O *checklist* aplicado ao Relatório de Gestão 2021 foi elaborado observando-se pontos comuns entre os normativos, o guia e a planilha supracitados;
- Análise documental;
- Correlação das informações obtidas com as questões de auditoria e achados;
- Revisão analítica;
- Apresentação de relatório preliminar às áreas auditadas para análise;
- Reuniões remotas via Microsoft Teams para apresentação dos trabalhos e esclarecimento de dúvidas com as áreas auditadas.

## 7. Alinhamento aos objetivos estratégicos

A presente auditoria alinha-se ao seguinte objetivo e diretriz estratégicos do Senado Federal, estabelecidos no Ato da Comissão Diretora nº 5, de 2015:

- Fortalecer a transparência e a comunicação.

Bem como com o Objetivo Estratégico da AUDIT:

- Induzir o aprimoramento da governança e da gestão no Senado Federal





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 8. Achados de auditoria

Foram encontrados os seguintes achados à luz dos objetivos da ação, do seu escopo e da metodologia estabelecidos:

Cód. 1 – Achado: Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** Alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020 (informações sobre: as principais ações de supervisão, controle e de correção adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos).

**Situação encontrada:** Na prestação de contas, divulgada em 2020, na seção “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na internet não constam as ações (supervisão e controle) do Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal - APS 16/2011; do Comitê Gestor do Site do Senado Federal e do Comitê de Contratações.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

**Evidência:** Achado 1

Não constam as ações (supervisão e controle) tomadas pelos Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal - APS 16/2011. Video evidencia Q1.3.mp4, de 14/10/2021

Atualização: Aguardando andamento do processo 00200.020478-2021-32 (Está na Primeira Secretaria). As ações do Comitê Gestor do Site foram publicadas na intranet ao invés do portal da transparência (00100.136849/2021-25). O relatório do comitê de contratações não se encontra no portal da transparência no link indicado no documento 00100.004625/2022-36 e 00100.009890/2022-19. Acesso gravado em video 2022-02-14 achado1 (acoes governanca).mp4





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/paginas/acoes-de-supervisao-controle-e-de-correicao-1>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 04/05/2022: No portal da transparência constam as ações do Comitê Gestor do Site e do Comitê Gestor de Contratações. Porém não constam as ações (supervisão e controle) tomadas pelos Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal - APS 16/2011. Em 0100.045230/2022-93 - documento de uso interno do Senado - consta a informação 'O Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal - APS 16/2011, não se reuniu em 2021'.

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet) <https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/paginas/acoes-de-supervisao-controle-e-de-correicao-1>.

Cód. 2 – Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea "e)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** Alínea "e)" do inciso "I" do art. 8º da IN TCU 84/2020 (informações sobre: os programas, projetos, ações, obras e atividades, com indicação da unidade responsável, principais metas e resultados e, quando existentes, indicadores de resultado e impacto, com indicação dos valores alcançados no período e acumulado no exercício).

**Situação encontrada:** Na prestação de contas, divulgada em 2021, em relação a obras, a implantação no menu disponível no sítio é uma pesquisa simples pela palavra 'obras', o que retorna parcialmente alguns contratos e NEs. Ao se efetuar uma busca por outras palavras (como por exemplo 'engenharia')





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

retorna-se contrato de obras que não são listados na relação de obras disponível no site.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

**Evidência:** A implantação no referido menu é uma pesquisa simples pela palavra 'obras', o que retorna parcialmente alguns contratos e NEs. Ao se efetuar uma busca pela palavra 'engenharia' retorna-se contrato de obras que não são listados na pesquisa. Acesso gravado em vídeo Q1.5.A.13 (obras).mp4.

Atualização: permanece o achado, apesar de a Administração ter informado (00100.009890/2022-19) que realizou melhoramentos (por exemplo o contrato 73/2020 não aparece). 2022-02-14 achado2 (obras).mp4

Acesso aos links: <https://www6g.senado.leg.br/transparencia/licitacoes-e-contratos/contratos?emp=&num=&ano=&obj=obras&ec=&v=true&obra=1> e

<https://www6g.senado.leg.br/transparencia/licitacoes-e-contratos/contratos?emp=&num=&ano=&obj=engenharia&ec=&v=true&obra=1>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 04/05/2022: Foram examinadas as informações prestadas em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37). Não constam, no portal da transparência sob o menu 'obras em andamento' os CT 73/2020, 1/2022, 52/2021, 49/2022, RPs 9 e 10/2022, que representam aproximadamente R\$20 milhões de reais (pode haver mais contratos ou atas de registro de preços de engenharia ainda não identificados pela auditoria). Trata-se de CTs e RPs relacionados às obras do Senado, pois são materiais e serviços de engenharia que se incorporam às edificações. A informação acerca dos CTs e RPs mencionados é de toda forma localizável por outros argumentos de pesquisa no portal da transparência, mas o menu 'obras em andamento' pode dar a falsa percepção ao visitante de que ali se encontram de fato todas as obras. A explicação apresentada em 00100.001403/2022-61 (elemento de despesa 51) não está funcionando para o filtro 'obra' implementado no portal da transparência, pois ao se substituir o final do endereço '&obra=1' por '&posto=1' retorna-se o contrato 73/2020, justamente





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

o primeiro listado acima, o que indica que o condicionante da pesquisa não é o elemento de despesa 51 e sim uma única condição, indicada ao final da linha: <https://www6g.senado.leg.br/transparencia/licitacoes-e-contratos/contratos?emp=&num=&ano=&obj=&ec=&v=true&obra=1>

Registrado também em video evidência 'ach 2 (nao lista todas as obras).mp4'.

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet). Transparência e Prestação de Contas → Obras em andamento. <https://www6g.senado.leg.br/transparencia/licitacoes-e-contratos/contratos?emp=&num=&ano=&obj=obras&ec=&v=true>.

Cód. 3 – Achado: Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020 (A seção mencionada no § 1º deverá apresentar, também, links para todos os relatórios e informes de fiscalização produzidos pelos órgãos do sistema de controle interno e pelo controle externo durante o exercício financeiro, relacionados à UPC e que tenham sido levados a seu conhecimento, com as eventuais providências adotadas em decorrência dos apontamentos da fiscalização, bem como os resultados das apurações realizadas pelo TCU em processos de representação relativa ao exercício financeiro, relacionados à UPC, e as providências adotadas.).

**Situação encontrada:** : Na prestação de contas, divulgada em 2021, na seção “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal, os relatórios de fiscalização informados se restringem a: "levantamento de processos que tramitaram na Advocacia do Senado (Núcleo de Processos Judiciais), em razão de comunicações/avisos do TCU ao Presidente do Senado Federal no exercício de 2021" e restringem-se a "somente a





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

---

processos de fiscalização e processos de representação, cuja entidade seja o Senado Federal, já finalizados (com decisão definitiva do TCU e respectivas recomendações), até 21/07/2021;"

Nota: até o fechamento deste relatório encontrava-se disponibilizado no portal as informações acerca dos exercícios de 2020, 2021 e 2022.

---

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

---

**Evidência:** Os relatórios de fiscalização informados se restringem a: "levantamento de processos que tramitaram na Advocacia do Senado (Núcleo de Processos Judiciais), em razão de comunicações/avisos do TCU ao Presidente do Senado Federal no exercício de 2020" e restringem-se a "somente a processos de fiscalização e processos de representação, cuja entidade seja o Senado Federal, já finalizados (com decisão definitiva do TCU e respectivas recomendações), até 21/07/2021;"

Acesso gravado em video Q2.mp4

Atualização: A Administração, por meio do processo 00200.020532-2021-40, está encaminhando a questão. O portal continua incompleto. Acesso gravado em video '2022-02-18 12.A.1 (ADVOSF contr ext).mp4'

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/paginas/relatorio-e-informes-de-fiscalizacao-do-tcu>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada

Atualização em 06/05/2022: determinações ao EGOV e às áreas mencionadas pendentes de implementação, descritas em 00100.048827/2022-90, uma vez que no portal constam apenas informes de fiscalização "de processos que tramitaram na Advocacia do Senado (Núcleo de Processos Judiciais), em razão de comunicações/avisos do TCU ao Presidente do Senado". Registrado também em video evidência 'ach 3 (somente informes ADVOSF).mp4

---

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio

---





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet).  
Transparência e Prestação de Contas → Relatórios de processos de  
fiscalização e representação do TCU.

<https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/paginas/relatorio-e-informes-de-fiscalizacao-do-tcu>.

Cód. 4 – Achado: Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende aos inciso VI do 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso VI do art. 4º da IN TCU 84/2020 (confiabilidade e completude: devem ser abrangidos todos os temas materiais, positivos e negativos, de maneira equilibrada e isenta de erros significativos, de modo a evitar equívocos ou vieses no processo decisório dos usuários das informações).

**Situação encontrada:** Na prestação de contas, divulgada em 2021, na seção “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na internet há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

**Evidência:** Há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores. Acesso gravado em video Q3.2.F a H.mp4

Atualização: sem alteração de status no portal. A Administração informou estar trabalhando 00100.009890/2022-19. Acesso gravado em video 2022-02-18 3.2.F a H (confi).mp4

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos/dados-abertos>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: 'Dado o volume de ajustes programados, a previsão é que estará finalizado até o final do exercício de 2022. De qualquer forma, entendemos que não se trata de um erro significativo, uma vez que os dados gerados nas planilhas estão efetivamente atualizados, assim como a data de geração/referência.'

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet). Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos. <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

Cód. 5 – Achado: Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VII do 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso VII do art. 4º da IN TCU 84/2020 (coerência e comparabilidade: as informações devem ser apresentadas em bases coerentes ao longo do tempo, de maneira a permitir acompanhamento de séries históricas da UPC e comparação com outras unidades de natureza similar).





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

---

**Situação encontrada:** Na prestação de contas, divulgada em 2021, na seção “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na internet há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores.

---

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

---

**Evidência:** Há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores. Acesso gravado em vídeo Q3.2.F a H.mp4

Atualização: sem alteração de status no portal. A Administração informou estar trabalhando 00100.009890/2022-19. Acesso gravado em vídeo 2022-02-18 3.2.F a H (confi).mp4

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos/dados-abertos>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: ‘...constarão de Plano de Trabalho específico, que será definido até o final do 1º semestre do corrente exercício, com prioridade para as páginas da prestação de contas.’ e também ‘Trata-se de trabalho de grande fôlego e de demorada execução, estando o escopo e os prazos da próxima camada de ajustes previstos para constarem do Plano de Trabalho, já citado’.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet). Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos. <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

Cód. 6 – Achado: Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VIII do 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso VIII do art. 4º da IN TCU 84/2020 (clareza: deve ser utilizada linguagem simples e imagens visuais eficazes para transformar informações complexas em relatórios facilmente compreensíveis, além de fazer uma distinção inequívoca entre os problemas enfrentados e os resultados alcançados pela UPC no exercício e aqueles previstos para o futuro).

**Situação encontrada:** Na prestação de contas, divulgada em 2021, na seção “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na internet há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

**Evidência:** Há dados disponibilizados de maneira atualizada, porém indicados como se fossem mais antigos na página. Menu Dados Abertos. Gestão de Pessoas. A comparabilidade está prejudicada em menus que disponibilizam apenas documentos em formato PDF. A disponibilização de





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

webservice ainda não está implantada para informações contábeis, de pessoal e outras. Quanto às séries históricas inexistem gráficos ou planilhas comparativas apresentando a evolução dos indicadores. Acesso gravado em vídeo Q3.2.F a H.mp4

Atualização: sem alteração de status no portal. A Administração informou estar trabalhando 00100.009890/2022-19. Acesso gravado em vídeo 2022-02-18 3.2.F a H (confi).mp4

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos/dados-abertos>, em 22/02/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: 'Dado o volume de ajustes programados, a previsão é que estará finalizado até o final do exercício de 2022. De qualquer forma, entendemos que não se trata de um erro significativo, uma vez que os dados gerados nas planilhas estão efetivamente atualizados, assim como a data de geração/referência.'

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet). Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos. <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

**Cód. 7 – Achado:** Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "II" do § 3º do art. 8º da LAI.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso "II" do § 3º do art. 8º da LAI (possibilitar a gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

proprietários, tais como planilhas e texto, de modo a facilitar a análise das informações).

**Situação encontrada:** Há atendimento parcial. Menus ainda em implantação para oferecer aos usuários diversos formatos e para possibilitar a gravação de relatórios.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

#### **Evidência:**

Há atendimento parcial. Menus ainda em implantação para oferecer aos usuários diversos formatos e para possibilitar a gravação de relatórios. acesso ao portal gravado em vídeo (arquivo Q4.2.mp4)

Atualização: a Administração informa que está trabalhando no Plano de Dados Abertos e que concluirá até janeiro de 2022 (00100.009890/2022-19-1), porém o portal da transparência apresenta as mesmas características da verificação anterior. Acesso gravado em vídeo 2022-02-18 form abert e API.mp4.

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos> em 23/2/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/05/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: 'Como já discorrido nos achados anteriores, a construção de webservices e a disponibilização de .PDF em outros formatos, são ações de longo prazo, a serem feitas por etapas e não há como afirmar tecnicamente, operacionalmente e economicamente, a possibilidade de cumprimento imediato e integral da recomendação, visto trata-se de trabalho de grande fôlego e de demorada execução, estando o escopo e os prazos da próxima camada de ajustes previstos para constarem do Plano de Trabalho, já citado.'

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet).  
Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos.  
<https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

**Cód. 8 – Achado:** Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "III" do § 3º do art. 8º da LAI.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso "III" do § 3º do art. 8º da LAI (possibilitar o acesso automatizado por sistemas externos em formatos abertos, estruturados e legíveis por máquina).

**Situação encontrada:** Há atendimento parcial. O acesso automatizado por sistemas externos em formatos abertos, estruturados e legíveis por máquina está disponível em alguns menus (legislativo e contratações). Webservice ainda não estão disponíveis para os menus de orçamento e gestão de pessoas.

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

**Evidência:**

Disponível em alguns menus (legislativo e contratações). acesso ao portal gravado em video (arquivo Q4.3.pm4).

Webservice para orçamento e finanças não disponível. Webservice para contratações não é localizável pelo google (somente atividade legislativa aparece como resultado da busca. Veja Video evidencia Q4.3.1.mp4)

Atualização: a Administração informa que está trabalhando no Plano de Dados Abertos e que concluirá até janeiro de 2022 (00100.009890/2022-19-1), porém o portal da transparência apresenta as mesmas características da





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

verificação anterior. Acesso gravado em video 2022-02-18 form abert e API.mp4

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos> em 23/2/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: 'Para o menu de orçamento, os webservices já estão disponíveis, conforme descrito na resposta ao achado 5, acima. A disponibilização para os demais menus, será feita de forma progressiva, nos termos da resposta ao achado 7'. Implantação em andamento. Video evidencia 'ach 8 (implantacao de publicacao de webservice).mp4'.

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2021, na seção específica com título "Transparência e prestação de contas" do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet). Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos. <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

Cód. 9 – Achado: Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "IV" do § 3º do art. 8º da LAI.

**Natureza do achado:** Legal.

**Critério:** inciso "IV" do § 3º do art. 8º da LAI (divulgar em detalhes os formatos utilizados para estruturação da informação).

**Situação encontrada:** Não há padrão na divulgação dos formatos: há menus cujo conteúdo está disponível em somente PDF, outros em PDF e CVS, outros disponíveis apenas para consulta web.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

---

**Possíveis consequências:** Comprometimento da prestação de contas do Senado Federal em conformidade com normativos do Tribunal de Contas da União (TCU) e legislação correlata.

---

**Evidência:**

Não há padrão na divulgação dos formatos: há menus cujo conteúdo está disponível em somente PDF, outros em PDF e CVS, outros disponível apenas para consulta web. Acesso ao portal gravado em vídeo (arquivo Q4.4.mp4)

Atualização: a Administração informa que está trabalhando no Plano de Dados Abertos e que concluirá até janeiro de 2022 (00100.009890/2022-19-1), porém o portal da transparência apresenta as mesmas características da verificação anterior. Acesso gravado em vídeo 2022-02-18 form abert e API.mp4

Acesso ao link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos> em 23/2/2022, confirma evidência apresentada inicialmente, corroborando a condição ou situação encontrada.

Atualização em 09/05/2022: Foi informado à Auditoria em 27/04/2022 (00100.046764/2022-37) o que segue: 'Na página Sobre Dados Abertos — Dados Abertos (senado.leg.br) estão todos os esclarecimentos sobre os formatos utilizados, além de um Manual Técnico, disponível em catalogo-xml (senado.leg.br), com orientações, passo a passo e as instruções necessárias ao consumo dos dados, em linguagem simples e acessível'. A Auditoria procedeu à verificação das informações e observou que o manual é voltado 'Para utilizar planilhas eletrônicas no intuito de manipular dados extraídos do Catálogo de Dados Abertos Legislativos'. Não menciona os dados administrativos, em especial aqueles do menu 'Orçamento do Senado' que foram recém disponibilizados em JSON no menu <https://www.senado.gov.br/bi-arqs/Arquimedes/Financeiro/DespesaSenadoDadosAbertos.json> mas que não seguem a mesma organização dos demais webservices adotados no swagger e comentados no referido manual. 'Vídeo evidência ach 9 (divulga em detalhes os formatos).mp4'.

---

**Fonte de informação:** Prestação de contas, referente ao exercício de 2020, na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio

---





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

---

oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet).  
Transparência e Prestação de Contas → Dados Abertos.  
<https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>.

---

---





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 9. Manifestação da Administração

A Administração manifestou-se acerca dos achados por meio dos seguintes ofícios: nº 03/2022 – DIREG de 01/02/2022 (NUP 00100.009890/2022-19 dentro de 00200.019818-2021-82 – informa ação acerca dos achados de 1 a 9, exceto o 3); nº 13/2022 – DIREG de 11/03/2022 (NUP 00100.027031/2022-01 – informa conclusão do PDA 2020-2021).

A Advocacia do Senado manifestou-se acerca do achado 3 por meio do Despacho nº 772/2021 - NPJUD/ADVOSF de 28/12/2021 (NUP 00100.136779/2021-13 dentro de 00200.020532/2021-40).

A Diretoria-Geral encaminhou o achado 1 para manifestação da Primeira-Secretaria por meio do Despacho nº 3438/2021 – DGER de 29/12/2021 (NUP 00100.137058/2021-12 dentro de 00200.020478/2021-32). Ainda acerca deste achado a Administração elaborou “Relatório das Ações de supervisão, controle e correição realizadas pelo Comitê de Contratações em 2021” conforme Ofício nº 11/2022 – DIRECON de 14/02/2022 (NUP 00100.004625/2022-36).

Foram também consideradas as informações constantes no Relatório Final do Plano de Dados Abertos 2020-2021, que foi encaminhado à Auditoria para conhecimento, no contexto desta ação de auditoria (NUP 00100.030818/2022-42 (VIA 001).

Por fim, esta versão do Relatório de Auditoria incorpora também a análise dos NUPS 00100.046764/2022-37 e 00100.046764/2022-37, de 27/04/2022 e de 02/05/2022, respectivamente.

**Achado 1 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.**

Manifestação da Administração:

*“Em relação ao CGSSF, as informações solicitadas pela Auditoria encontram-se publicadas no endereço a seguir, no formato de Relatórios, adicionando-se que os documentos são atualizados periodicamente.*

<https://intranet.senado.leg.br/administracao/relatorios/comitegestor-do-site-do-sf/relatorios-de-acessos-ao-portal-do-senado-federal>.

*Já em relação ao comitê de contratações, informamos que a Diretoria Executiva de Contratações encaminhou através do Ofício 0011/2022, relatório de ações de supervisão, controle e correição do Comitê de Contratações do Senado Federal – 2021, que será publicado no endereço indicado, após ajustes que estarão sendo feitos na página, até fevereiro de 2022.” (00100.009890/2022-19)*





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

*“Resposta ao achados 1 – Os relatórios relativos ao Comitê Gestor do Site do Senado Federal e do Comitê de Contratações, encontram publicadas na internet do Senado, no endereço <https://www12.senado.leg.br/transparencia/prestacao-de-contas/paginas/acoes-de-supervisaocoontrol-e-de-correicao-1>; O Comitê de Governança Corporativa e Gestão Estratégica do Senado Federal - APS 16/2011, não se reuniu em 2021.” (00100.045230/2022-93)*

Análise (COAUDIT): Ação atende parcialmente à recomendação (conforme inciso III do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

**Achado 2 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea “e)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.**

Manifestação da Administração:

*“Nos termos do Ofício 002/2022 PRDSI/COSTIC, a busca por contratos de obra de engenharia foi ajustada para recuperar os registros pela conta contábil das Notas de Empenho dos contratos no SIAFI, nos termos do Ofício nº 001/2022 – SAFIN, NUP 00100.001403/2022- 61, tornando a busca mais precisa;*

*Importa salientar que tanto o mecanismo de busca, quanto as bases de pesquisa estarão sendo ajustadas à medida que imperfeições como as ora relatadas forem reportadas, num processo de melhoria contínua.” (00100.009890/2022-19)*

*“Resposta ao achado 2 – Preliminarmente é importante esclarecer que o SF não tem executado obras, em sentido estrito, ou seja, não tem, em tempos recentes, agregado áreas construídas novas ao seu patrimônio imobiliário. As informações que constam do Portal referem-se exclusivamente a contratos de manutenção, enquadrados nos termos definidos pela SAFIN em seu Ofício SAFIN 001/2022 (NUP 00100.001403/2022). Por esse motivo, a pesquisa no site considera: (1) A opção “Apenas Obra de Engenharia” faz um filtro pela classificação contábil da contratação (baseado na respectiva Nota de Empenho), listando todas as contratações de obras, conforme a orientação da SAFIN; (2) Se a opção Apenas Obra de Engenharia estiver marcada, qualquer conteúdo digitado no campo objeto do contrato, irá pesquisar o conteúdo no campo Objeto do Contrato dos contratos, NE, e RP associados à classificação contábil de obra; (3) Se a opção “Apenas Obra de Engenharia” estiver desmarcada, qualquer conteúdo digitado no campo objeto do contrato, irá pesquisar o conteúdo no campo Objeto do Contrato de todos os contratos, NE, e RP existentes; (4) A mesma regra vale para as outras opções existente na pesquisa, “Apenas Mão de Obra” e “Apenas em renovação”.” (00100.045230/2022-93)*

22





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

Análise (COAUDIT): Ação atende parcialmente à recomendação (conforme inciso III do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

**Achado 3 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.**

Manifestação da Administração:

*“a) - seja levado ao conhecimento da AUDIT as considerações expostas neste despacho sobre a recomendação a cargo desta Advocacia do Senado (nº 01 do item 03), com pedido de acatamento quanto ao entendimento desta ADVOSF sobre a possibilidade de restrição do relatório somente aos processos já finalizados no TCU, dando a recomendação por atendida; ou*

*b) - caso mantida a recomendação de ajuste, seja concedido prazo razoável de 30 (trinta) dias para os devidos ajustes referentes à ação requerida desta ADVOSF (nº 01), haja vista a necessidade de realizar levantamento dos processos não concluídos, sendo que o presente processo somente foi tramitado a esta ADVOSF em 27/12/2021, com prazo exíguo para cumprimento;” (00100.012107/2022-96).*

*“Ante o exposto, com fulcro na competência delineada no art. 72 do RASF, passo a decidir:*

*1. DETERMINO a Vossas Senhorias que enviem ao Escritório de Governança Corporativa (EGOV) as informações necessárias à divulgação de todos os relatórios e informes de fiscalização produzidos pelo TCU, os resultados das apurações realizadas pelo TCU em processos de representação, bem como o status dessas ações e as providências adotadas pelo Senado Federal, relacionadas às respectivas unidades.*

*2. DETERMINO ao EGOV que adote todas as providências necessárias ao cumprimento desta determinação, inclusive para definir procedimentos, leiautes padronizados, fixar prazos e periodicidade do fornecimento de informações, e demais orientações às unidades responsáveis referidas no item “1”, de forma a atender integralmente ao disposto na IN TCU nº 84/2022, a partir do exercício financeiro de 2022.*

*a. DETERMINO que sejam realizadas ações imediatas a fim de regularizar as divulgações requeridas para o exercício de 2021, devendo fornecer o leiaute requerido para publicação às unidades subordinadas à Diretoria-Geral para regularização até 18/04/2022.” (00100.048827/2022-90 (VIA 001))*





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

#### **Achado 4 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende aos inciso VI do 4º da IN TCU 84/2020.**

Manifestação da Administração:

*“As inconsistências em relação já estão em processo de correção, nos termos do citado ofício 002/PRDSI/COSTIC.*

*Em relação a disponibilização de dados, através de serviços, estará sendo proposto um padrão/modelo para o Senado como um todo, que contemplará séries históricas e comparabilidade, quando técnica e operacionalmente viável.*

*A proposta estará em estudo neste primeiro semestre de 2022 e, por serem assuntos correlatos e de idêntico escopo, suas regras, abrangência e limites deverão ser apresentadas em conjunto com a evolução da ferramenta Catálogo de Sistemas, Serviços e Dados Abertos do Senado Federal, conforme já informado no anexo 1 do Ofício DIREG 75/2021, NUP 0100.127741/2021, que respondeu a matriz de achados de dados abertos, NUP 0100.101424/2021.” (00100.009890/2022-19).*

*“Resposta ao achado 4 – Todas as datas internas aos arquivos formato .csv foram corrigidas. Resta um problema a ser corrigido que é ajustar o campo “Última atualização” alocado nas páginas, caso em que, principalmente nas atualizações automáticas (via sistema), não está acontecendo aludida atualização. A incorreção já vem sendo progressivamente sanada, com ajustes nos scripts de geração dos arquivos. Dado o volume de ajustes programados, a previsão é que estará finalizado até o final do exercício de 2022. De qualquer forma, entendemos que não se trata de um erro significativo, uma vez que os dados gerados nas planilhas estão efetivamente atualizados, assim como a data de geração/referência.” (00100.045230/2022-93)*

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**Achado 5 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VII do 4º da IN TCU 84/2020.**

**Manifestação da Administração:**

*“As inconsistências em relação já estão em processo de correção, nos termos do citado ofício 002/PRDSI/COSTIC.*

*Em relação a disponibilização de dados, através de serviços, estará sendo proposto um padrão/modelo para o Senado como um todo, que contemplará séries históricas e comparabilidade, quando técnica e operacionalmente viável.*

*A proposta estará em estudo neste primeiro semestre de 2022 e, por serem assuntos correlatos e de idêntico escopo, suas regras, abrangência e limites deverão ser apresentadas em conjunto com a evolução da ferramenta Catálogo de Sistemas, Serviços e Dados Abertos do Senado Federal, conforme já informado no anexo 1 do Ofício DIREG 75/2021, NUP 0100.127741/2021, que respondeu a matriz de achados de dados abertos, NUP 0100.101424/2021.” (00100.009890/2022-19).*

*“Resposta ao achado 5 – Efetivamente o formato PDF traz alguma dificuldade para que o consulente construa séries históricas. Contudo, ao se considerar a origem ou natureza das informações inseridas nas páginas verifica-se que, na prática, não será possível, em todos os casos, transformar documentos PDF em arquivos .xml, .csv ou produzir serviços na WEB, sendo necessário atuar junto aos gestores para que verifiquem, na origem dos dados, a possibilidade de gerar arquivos passíveis de serem trabalhados por sistemas automatizados. Os resultados dessa ação são de longo prazo, por envolver tanto os gestores de conteúdo, quanto modificações em sistemas e rotinas, e seu escopo e prazo constarão de Plano de Trabalho específico, que será definido até o final do 1º semestre do corrente exercício, com prioridade para as páginas da prestação de contas. Séries históricas diversas já estão implantadas, como p. ex. Quantitativo Físico de Pessoal — Transparência Portal (senado.leg.br), Senado Federal - Transparência (horas extras), Estrutura Remuneratória de Cargos em Comissão e Funções de Confiança — Transparência Portal (senado.leg.br), Orçamento do Senado Federal — Transparência Portal (senado.leg.br). Da mesma forma, Web Services estão sendo progressivamente implantados, a exemplo, dos itens de licitações e contratos (Dados Abertos (senado.leg.br); Orçamento do senado / dotação e despesas (Dados Abertos (senado.leg.br) ); Orçamento do senado/receitas ( Dados Abertos (senado.leg.br). Trata-se de trabalho de grande fôlego e de demorada execução, estando o escopo e os prazos da próxima camada de ajustes previstos para constarem do Plano de Trabalho, já citado.” (00100.045230/2022-93)*





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

**Achado 6 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VIII do 4º da IN TCU 84/2020.**

Manifestação da Administração:

*“As inconsistências em relação já estão em processo de correção, nos termos do citado ofício 002/PRDSI/COSTIC.*

*Em relação a disponibilização de dados, através de serviços, estará sendo proposto um padrão/modelo para o Senado como um todo, que contemplará séries históricas e comparabilidade, quando técnica e operacionalmente viável.*

*A proposta estará em estudo neste primeiro semestre de 2022 e, por serem assuntos correlatos e de idêntico escopo, suas regras, abrangência e limites deverão ser apresentadas em conjunto com a evolução da ferramenta Catálogo de Sistemas, Serviços e Dados Abertos do Senado Federal, conforme já informado no anexo 1 do Ofício DIREG 75/2021, NUP 0100.127741/2021, que respondeu a matriz de achados de dados abertos, NUP 0100.101424/2021.” (00100.009890/2022-19).*

*“Resposta ao achado 6 - Com a implantação do Plano de Dados Abertos foi construída uma página com todas as informações relevantes para o cidadão, disponível em Sobre Dados Abertos — Dados Abertos (senado.leg.br), além de Manual Técnico, disponível em catalogoxml (senado.leg.br), com orientações, passo a passo e as instruções necessárias ao consumo dos dados, em linguagem simples e acessível. Construção de gráficos e imagens visuais seguem a mesma lógica já explicitada para os webservice, no item 5.1, acima, no que respeita ao Plano de Trabalho e planejamento de execução. (00100.045230/2022-93)”*

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

**Achado 7 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "II" do § 3º do art. 8º da LAI.**

Manifestação da Administração:





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

*“O Senado Federal elaborou e publicou em 2020 seu primeiro Plano de Dados Abertos com prazos e metas para a ampliação de publicação de informações públicas e a disponibilização de conjuntos de dados em formatos abertos.*

*Assim, diversos conjuntos de dados estão sendo convertidos e disponibilizados do Portal de Dados Abertos do Senado Federal. Para tanto, foi estabelecido um cronograma para a divulgação de cada conjunto de dados que, no momento da consulta, pode não ter contemplado o conjunto pesquisado. Todavia, o PDA atual será executado até janeiro de 2022, e até lá diversos novos conjuntos estarão disponibilizados no Portal.*

*O PDA pode ser acessado pelo seguinte link: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos/pdf/plano-2020-2021-de-dados-abertos-do-senado-federal> (00100.009890/2022-19-1 (ANEXO: 001).*

*“Resposta ao achado 7 - Conforme informa o próprio achado, “Há atendimento parcial. Menus ainda em implantação para oferecer aos usuários diversos formatos e para possibilitar a gravação de relatórios”. O Senado Federal, com o Plano de Dados Abertos, buscou disponibilizar, especialmente para as páginas de prestação de contas, o máximo possível de arquivos eletrônicos no formato .csv, estabelecendo um padrão mínimo para consumo por máquina. Como já discorrido nos achados anteriores, a construção de webservices e a disponibilização de .PDF em outros formatos, são ações de longo prazo, a serem feitas por etapas e não há como afirmar tecnicamente, operacionalmente e economicamente, a possibilidade de cumprimento imediato e integral da recomendação, visto trata-se de trabalho de grande fôlego e de demorada execução, estando o escopo e os prazos da próxima camada de ajustes previstos para constarem do Plano de Trabalho, já citado.” (00100.045230/2022-93)*

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

### **Achado 8 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "III" do § 3º do art. 8º da LAI.**

Manifestação da Administração:

*“O Senado Federal elaborou e publicou em 2020 seu primeiro Plano de Dados Abertos com prazos e metas para a ampliação de publicação de informações públicas e a disponibilização de conjuntos de dados em formatos abertos.*

*O acesso automatizado aos conjuntos de dados está sendo ampliado com o Plano. Diversos conjuntos de dados estão sendo disponibilizados em webservices e formatos*

27





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

*JSON. Para tanto, foi estabelecido um cronograma para a divulgação de cada conjunto de dados que, no momento da consulta, pode não ter contemplado o conjunto pesquisado. Todavia, o PDA atual será executado até janeiro de 2022, e até lá diversos novos conjuntos estarão disponibilizados no Portal, inclusive nos formatos automatizados.*

O PDA pode ser acessado pelo seguinte link:

<https://www12.senado.leg.br/dadosabertos/pdf/plano-2020-2021-de-dadosabertos-do-senado-federal>” (00100.009890/2022-19-1 (ANEXO: 001).

*“Resposta ao achado 8 - Conforme informa o próprio achado “Há atendimento parcial. O acesso automatizado por sistemas externos em formatos abertos, estruturados e legíveis por máquina está disponível em alguns menus (legislativo e contratações). Webservice ainda não está disponível para os menus de orçamento e gestão de pessoas”. Para o menu de orçamento, os webservices já estão disponíveis, conforme descrito na resposta ao achado 5, acima. A disponibilização para os demais menus, será feita de forma progressiva, nos termos da resposta ao achado 7.” (00100.045230/2022-93)*

Análise (COAUDIT): Ação em implantação (conforme inciso II do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

### **Achado 9 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "IV" do § 3º do art. 8º da LAI.**

Manifestação da Administração:

*“O Senado Federal elaborou e publicou em 2020 seu primeiro Plano de Dados Abertos com prazos e metas para a ampliação de publicação de informações públicas e a disponibilização de conjuntos de dados em formatos abertos.*

*Entre as metas do Plano está a disponibilização de um Catálogo de Dados Abertos com informações como os formatos disponíveis, a fonte dos dados, a frequência de disponibilização, o setor responsável e até o telefone de contato. A iniciativa inovadora é desafiadora por trata-se de um imenso inventário de documentos digitais e conta com a participação direta dos gestores das informações (sic) para o cadastramento das informações. Para o cadastramento, foi estabelecido um cronograma para cada conjunto de dados que, no momento da consulta, pode não ter contemplado o conjunto pesquisado. Todavia, o PDA atual será executado até janeiro de 2022, e até lá diversos novos conjuntos estarão disponibilizados e catalogados no Portal.*





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

O Catálogo de Dados Abertos compõe o novo Portal de Dados Abertos e está disponível em: <https://www12.senado.leg.br/dados-abertos>. (00100.009890/2022-19-1 (ANEXO: 001).

*“Resposta ao achado 9 – Na página Sobre Dados Abertos — Dados Abertos (senado.leg.br) estão todos os esclarecimentos sobre os formatos utilizados, além de um Manual Técnico, disponível em catalogo-xml (senado.leg.br), com orientações, passo a passo e as instruções necessárias ao consumo dos dados, em linguagem simples e acessível. Entendemos que está cumprida, integralmente, a determinação de “divulgar em detalhes os formatos utilizados para estruturação da informação”; importa esclarecer que, diferentemente da recomendação relativa ao achado e s.m.j., o comando legal não aponta para a imposição de padrões de formato para os conteúdos, até pela inviabilidade técnica e operacional de sua implementação.” (00100.045230/2022-93)*

Análise (COAUDIT): Ação atende parcialmente à recomendação (conforme inciso III do § 2º do art. 82. do Manual de Normas Operacionais da Auditoria do Senado Federal - MANOP/SF).

## 10. Aspectos positivos da gestão

Por meio do NUP 00100.030818/2022-42 (VIA 001) a Administração informou à Auditoria a conclusão do Plano de Dados Abertos (PDA 2020-2021) decorrente das determinações exaradas no acórdão nº 798/2020 – TCU/Plenário. As ações implantadas no referido plano permitiram ao Senado Federal a implantação de um ciclo de melhoramento (*Plan-Do-Check-Act* “*PDCA*”) no que tange a conformidade com os quesitos constantes nos normativos que regulamentam o portal da transparência e registrou a necessidade de melhoria contínua:

### *“Próximos passos*

*Com o fim do ciclo 2020/2021 do PDA, surge a necessidade de se pensar em novas ações e processos na política de dados abertos da Casa. Com a experiência reunida na recente aplicação, as seguintes sugestões podem ser apresentadas:*

*1. Considerar os critérios e indicadores do Índice de Transparência dos portais Legislativos no cronograma do PDA: o Índice criado em 2020 por grupo de trabalho bicameral, Senado e Câmara dos Deputados, possui um critério chamado “Dados Abertos”. Assim, ao atender esse ponto do ITpL, o PDA pode auxiliar no alcance de melhor pontuação na Casa no índice de transparência;*





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

*2. Participação da sociedade civil organizada na elaboração e/ou avaliação dos dados abertos: o Senado Federal conta com um Conselho de Transparência e Controle Social que poderia contribuir bastante para a elaboração dos próximos trabalhos;*

*3. Conjuntos de dados que não foram incluídos no presente PDA: devido ao critério de priorização informado no Plano de Dados Abertos, ficaram de fora do ciclo 2020/2021 os seguintes conjuntos, entre outros: estagiários, terceirizados, Demonstrativos LDO, Orçamento do Senado. A proposta é que, no próximo plano, possamos avaliar a prioridade de inclusão de tais conjuntos;*

*4. Participação do Prodasen na avaliação dos formatos a serem disponibilizados: a correta adequação dos formatos de dados a serem publicados no Portal pode ser buscada com uma avaliação prévia do Prodasen sobre as tecnologias envolvidas no PDA;*

*5. Aprimoramento das informações e metadados constantes do Catálogo de Dados Abertos: como informado, a alimentação do Catálogo pode ser melhorada para a publicação de informações mais adequadas e completas.” (NUP 00100.030818/2022-42 (VIA 001).*

Outro aspecto positivo da gestão foi sua capacidade de resposta implementação de evolução do Portal da Transparência do Senado Federal frente às exigências previstas nos normativos, em especial a LAI e a IN 84/TCU.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

## 11. Conclusão

A função precípua da Auditoria Interna é *“aumentar e proteger o valor organizacional, fornecendo avaliação, assessoria e conhecimento objetivos baseados em riscos”* conforme o Instituto dos Auditores Internos do Brasil – IIA.

À luz desta missão, o objetivo desta ação de auditoria foi avaliar a conformidade das informações publicadas da prestação de contas do Senado Federal referentes ao exercício de 2021 com a Instrução Normativa - TCU nº 84, de 22/4/2020 (IN TCU 84/2020), art. 8º, §§ 4º e 5º do art. 9º, § 4º do art. 14., e § 6º do art. 13., quanto aos aspectos de conteúdo, forma e prazo de divulgação.

Com base, principalmente, no normativo acima, LAI e legislação pertinente e correlata, procurou-se responder às questões de auditoria elencadas e concluiu-se que o conteúdo das informações integrantes da prestação de contas, divulgadas em 2021 na seção específica com título “Transparência e prestação de contas” do sítio oficial do Senado Federal na rede mundial de computadores (internet) não está em conformidade com:

- alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020;
- alínea “e)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020;
- § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020;
- inciso VI do 4º da IN TCU 84/2020;
- inciso VII do 4º da IN TCU 84/2020;
- inciso VIII do 4º da IN TCU 84/2020;
- inciso “II” do § 3º do art. 8º da LAI;
- inciso “III” do § 3º do art. 8º da LAI;
- inciso “IV” do § 3º do art. 8º da LAI;

## 12. Recomendações finais

Seguem as recomendações finais exaradas após análise das manifestações da Administração.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**Achado 1 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado na alínea “c)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 2 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com alínea “e)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado na alínea “e)” do inciso “I” do art. 8º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 3 - Prestação de contas divulgada em 2020 não está em conformidade com § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:**

Cumprir o determinado no § 4º do Art. 9º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 4 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VI do 4º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no inciso VI art. 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**Achado 5 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VII do 4º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no inciso VII art. 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 6 - Prestação de contas, divulgada em 2021, não atende ao inciso VIII do 4º da IN TCU 84/2020.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no inciso VIII art. 4º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 7 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "II" do § 3º do art. 8º da LAI.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no Inciso II do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

**Achado 8 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "III" do § 3º do art. 8º da LAI.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no Inciso III do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.





SENADO FEDERAL

Auditoria do Senado Federal

Coordenação de Auditoria de Tecnologia da Informação

**Achado 9 - Prestação de contas divulgada em 2021 não atende aos requisitos estabelecidos no inciso "IV" do § 3º do art. 8º da LAI.**

**Recomendação:** Cumprir o determinado no Inciso IV do § 3º do art. 8º da LAI referendado pelo § 5º do art. 9º da IN TCU 84/2020.

**Natureza da Recomendação:** Regulamentação.

COAUDTI, 20 de maio de 2022

*assinado digitalmente*  
**Carlos Eduardo Lopes Neves**  
Coordenador

*assinado digitalmente*  
**Roberto Fonseca Iannini**  
Auditor Líder

*assinado digitalmente*  
**Helio Marçola Junior**  
Auditor

*assinado digitalmente*  
**Marcelo Silva Cunha**  
Auditor

*assinado digitalmente*  
**André Ferrari de Aquino**  
Auditor

