



SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO Nº 12/2024 – COAUDCF/SF

Ao Senhor

ALLAN DEL CISTIA MELLO

Auditor-Geral em exercício

Senhor Auditor-Geral,

1. Trata-se do 2º ciclo de monitoramento das recomendações pendentes do Relatório de Auditoria de Contas do exercício de 2022¹, de competência desta COAUDCF.
2. A partir da última manifestação das áreas gestoras², analisamos as informações apresentadas, conforme a Matriz de Monitoramento anexada a este documento, e atualizamos a classificação das recomendações nas situações descritas a seguir.

Status da Recomendação	Código da Recomendação
1. Ação em implantação	14, 16, 19, 20, 24, 29, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 41, 42, 43, 52, 53 e 54.
4. Ação atende à recomendação	13
7. Recomendação baixada por recusa de atendimento justificada	15
9. Recomendação baixada por implementação	18, 31 e 32

¹ 00100.089828/2023-75² 00100.214715/2023-14; 00100.180430/2023-72AUDITORIA
SENADO FEDERAL

**SENADO FEDERAL**

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

3. Diante do exposto, sugere-se o encaminhamento dos autos à DGER, para conhecimento e atualização das recomendações que ainda não foram baixadas (situação 1 da tabela).

4. Solicitamos, ainda, que as áreas competentes atualizem o plano de ação proposto e/ou apresentem justificativas/informações complementares, conforme a matriz de monitoramento anexada. O arquivo eletrônico da Matriz de Monitoramento para preenchimento poderá ser solicitado pelo e-mail coaudcf@senado.leg.br.

COAUDCF, 22 de agosto de 2024.

*assinado digitalmente***PAULO VITOR DE SOUSA DANTAS**
Chefe do SEAUDCT*assinado digitalmente***CHRISTIANO F. MEDEIROS DE MORAES**
Servidor requisitado*assinado digitalmente***CASSIA PEREIRA DE ANDRADE**
Servidora requisitada*assinado digitalmente***KARINA ARAUJO MUNIZ**
Ajudante Parlamentar*De acordo.**assinado digitalmente***JULIANA DO NASCIMENTO LEITE**
Coordenadora da COAUDCF*De acordo.*

À Diretoria-Geral, para ciência e adoção das providências, conforme a matriz de monitoramento anexa, com vistas à continuidade das ações para solução das recomendações pendentes do Relatório.

**AUDITORIA**
SENADO FEDERAL



SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

Após, os autos deverão retornar à Auditoria para acompanhamento das providências adotadas.

AUDIT, 22 de agosto de 2024.

assinado digitalmente

ALLAN DEL CISTIA MELLO

Auditor-Geral em exercício



AUDITORIA
SENADO FEDERAL



MATRIZ DE MONITORAMENTO - 2º CICLO
Nome da ação: Auditoria Financeira integrada com Conformidade nas Contas Anuais de Exercício de 2022 - Processo principal: 00200.010957/2022-21; Monitoramento: 00200.011758/20:
Data do monitoramento: agosto
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE (2º Ciclo de Monitoramento)				AUDITORIA		AVALIAÇÃO 2º CICLO	
Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	Plano de referência	Relatório Longo (RT05.3)	Deficiências de controle interno-DCI /Achado de Auditoria	Natureza do Achado	Código Recomendação	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	Descrição do Plano de Ação	Data Início	Data Fim	Análise da equipe de auditoria	Status atual	Evidência
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.4. Descumprimento das regras de resarcimento dos imóveis residenciais cedidos por meio de TED.	Deficiência Significativa de controle interno	13	Recomendação 13 (adêm do item 4.1.7.4): Instituir controles para acompanhar os resarcimentos em prazo e realizar os procedimentos de cobrança, quando necessário.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Informação SAFIN: Em análise das questões levantadas no Relatório, informamos que atualmente os procedimentos adotados por esta Coordenação de Contabilidade são os seguintes a) No início de cada exercício financeiro, consultamos a SEAM/SPATR para informar os valores requisitados para o período b) Mensalmente, até o quinto dia útil do mês subsequente, verificamos se houve transferência de recursos dos Órgãos envolvidos, por meio de TED. Tal verificação é realizada através de consulta no Tesouro Gerencial, onde verificamos todos os TED referentes a esses imóveis c) A partir dessas informações, é alimentada planilha de controle dos valores devidos e pagos onde são relacionados todos os documentos de Notas de Créditos-NC bem como as Programações Financeiras-PF repassados pelos Órgãos. Como melhoria do controle, a partir do próximo mês, iremos compartilhar a referida planilha no Drive V, além de ser enviado ao SEAM até o 10º dia de cada mês, demonstrativo de toda movimentação e atestado para os eventuais descumprimentos de prazo de resarcimento previsto no Termo, a fim de notificação do Órgão.	Iniciada	Atividade continua	A rotina descrita pela SAFIN, que inclui o compartilhamento de informações com o SEAM/SPATR, pode incluir através de resarcimento e facilitar os procedimentos de cobrança. A área ainda anexou uma cópia da planilha de controle adotada (00100.180430/2023-72-1), que confronta os valores devidos com os efetivamente resarcidos.	4. Ação atende a recomendação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-72
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.5. Ausência de informações sobre as condições de entrega e devolução dos imóveis residenciais	Deficiência Significativa de controle interno	14	Recomendação 14 (adêm do item 4.1.7.5): Realizar vistoria descritiva das condições físicas dos imóveis residenciais, assim como o inventário temporário dos bens móveis, tanto na entrega, quanto na devolução, devidamente assinados pelos responsáveis e formalizados no processo administrativo;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Após a saída do morador, já é realizada uma vistoria não técnica do estado geral do imóvel, na qual identificamos e procedemos os ajustes e manutenções necessárias para adequação quanto a uma nova locação. Em casos técnicos e de avaliações, que demandam parecer da SINRA (vistoria técnica), é aberta uma Demanda de Serviço (SAFE- Serviço de Alteração de Espaço Físico). Nos casos de manutenções diárias, abrimos Ordens de Serviço, também para SINRA. Após revisão dos procedimentos, será adotado, nos casos futuros, um "check-list" de vistoria, que será documentado no ato da devolução do imóvel.	Iniciada	Atividade continua	A recomendação da equipe de auditoria tratou do estabelecimento de vistoria descritiva do imóvel e realização temporária de inventário de bens móveis, tanto na entrega quanto na devolução do imóvel. A unidade informou que já adotou, no futuro, após revisão dos procedimentos, um check list de vistoria, o que se vislumbra estar alinhado a uma parte da recomendação.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-72
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.6. Processo eletrônico com carência de informações	Deficiência Significativa de controle interno	16	Recomendação 15 (adêm do item 4.1.7.6): Atualizar um processo eletrônico no SIGAD para cada termo de ocupação formalizado, registrando neles as principais informações e documentos relacionados à gestão dessas ocupações;	SPATR	3. Recomendação NÃO procede.	Após análise dos Termos de Ocupação selecionados pela Auditoria, entendemos que para melhor tratar as cotas de ocupação, os processos de cada Órgão devem estar juntos em um único processo. Então, se o Acordo do STJ são para 12 imóveis, haverá um processo para o STJ abarcando todos eles, facilitando o controle de cada ocupação.	Iniciada	Finalizada	Na visão da unidade gestora, a atualização de um único processo eletrônico no SIGAD para imóveis cedidos ao mesmo órgão facilitaria o controle, o que difere da sugestão da COAUDCF/AUDI, de um processo eletrônico para cada Termo de Ocupação formalizado. Entendemos que a junção de inúmeros documentos referentes a cada ocupação, como as vistorias, inventários, bem como o detalhamento das rotinas de manutenção e outros serviços demandados, podem gerar o processo extenso e confuso quando houver muitos imóveis.	7. Recomendação não procede por recusa de atendimento justificada	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-72
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.7. Falta de padronização e insuficiência de regras dos Termos de Ocupação dos imóveis residenciais	Deficiência Significativa de controle interno	16	Recomendação 16 (adêm do item 4.1.7.7): Padronizar as regras dos Termos de Ocupação, fazendo constar do modelo as disposições presentes nas normas que tratam do assunto, promovendo, ainda, as devidas alterações ao ATC nº 06/2005, se for o caso;	SPATR	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	As alterações nos Termos de Ocupação dos Imóveis já foram atualizadas, tanto as incluídas quanto as excluídas de alguns parágrafos e cláusulas.	Iniciada	Finalizada	Solicita-se detalhamento e evidenciação. É pertinente a indicação, ainda que de forma resumida, de exemplificação, de quais Termos foram atualizados, as regras excluídas/incluídas, bem como o NUP SIGAD para consulta.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-72
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.8. Falhas de formalização dos Termos de Ocupação dos imóveis residenciais	Deficiência Significativa de controle interno	18	Recomendação 18 (adêm do item 4.1.7.8): Promover as assinaturas faltantes nos seguintes Termos de Ocupação: 00100.089628/2022-01, 00100.064038/2020-70, 00100.090325/2022-61, 00100.127086/2019-15, 00100.049231/2022-45, 00100.089494/2022-85, 0100.088601/2022-19, 00100.064028/2020-07, 00100.139478/2022-14;	SPATR	3. Recomendação NÃO procede.	Conforme consta no documento 00100.139478/2022-14, há a indicação de assinatura digital do representante do TCJ, inclusive com o código de autenticação a ser verificado no site do Órgão.	Iniciada	Finalizada	A assinatura pendente pôde ser verificada diretamente no site do TCJ, conforme indicado pela área gestora.	9. Recomendação não procede por implementação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-72
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.8. Falhas de formalização dos Termos de Ocupação dos imóveis residenciais	Deficiência Significativa de controle interno	19	Recomendação 19 (adêm do item 4.1.7.8): Anexar aos Termos de Ocupação a relação de bens disponibilizados na entrega do imóvel;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	A recomendação já está sendo atendida	Iniciada	Atividade continua	Como medida de exemplificação do cumprimento da recomendação, a unidade gestora poderia indicar NUP SIGAD da Termos de Ocupação assinados após a auditoria que continham a relação de bens disponibilizados na entrega do imóvel	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.7.4. Descumprimento das regras de resarcimento dos imóveis residenciais cedidos por meio de TED.	Deficiência Significativa de controle interno	20	Recomendação 20 (adêm dos itens 4.1.7.4 e 4.1.7.8): Regularizar a situação dos apartamentos vinculados ao TED nº 10/2019, formalizando no instrumento todas as ocupações vigentes e prometendo, se for o caso, os ajustes financeiros decorrentes do acordo;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	A cada nova prorrogação, as datas de desocupação dos apartamentos são alteradas. Estas datas são estabelecidas de acordo com a data de apresentação do Ministério que ocupa o apartamento e todo ciclo de pagamento via essa data. Sempre que há uma nova prorrogação, os dados de capacitação são recomendados para que fiquem de acordo com a data de desocupação (data de apresentação do Ministério ocupante)	Iniciada	Atividade continua	A recomendação decorre da ausência de atualização dos apartamentos funcionais vinculados ao TED, bem como a composição dos resarcimentos devidos (itens 4.1.7.4 e 4.1.7.8 do Relatório). Solicitamos informações atualizadas sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.3. R\$ 10.422.766,77 - Distorção, a maior, em 31/12/2022, no saldo contábil (SIAFI) da depreciação acumulada vinculada à conta 12311.01.02 - Aparelhos e Equipamentos de Comunicação, conforme demonstrado na tabela 6;	Deficiência Significativa de controle interno	24	Recomendação 24 (adêm do item 4.1.8.3): Providenciar a correção da distorção de R\$ 10.422.766,77 a maior, em 31/12/2022, no saldo contábil (SIAFI) da depreciação acumulada vinculada à conta 12311.01.02 - Aparelhos e Equipamentos de Comunicação;	SAFIN/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	O ajuste dos valores foram lançados no SPALM, conforme pode ser conferido Ofício nº 06/2022- SENV e anexos (00100.131200/2022-07). Entretanto suspeitamos que os dados não foram processados devidamente no sistema. A Conectas, empresa responsável pelo SPALM, já foi acionada para verificar eventuais falhas no sistema e tomar as providências que forem necessárias.	Iniciada	30/04/2024	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.8. Não observância da Macrofunção SIAFI 021101 (Relatório de Movimentação de Bens Móveis na emissão/apresentação do Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB), que deve conter, em colunas separadas, a seguinte estrutura: Especificação do BEM - Saldo anterior - Entrada - Saída - Saldo atual. O RMB/SPALM não possibilita a realização de conciliação dos saldos de maneira tecnicamente confiável uma vez que apresenta colunas com data de aquisição do bem;	Deficiência Significativa de controle interno	29	Recomendação 29 (adêm do item 4.1.8.8): Observar os parâmetros da Macrofunção SIAFI 021101 - Relatório de Movimentação de Bens Móveis" na emissão/apresentação do Relatório de Movimentação de Bens Móveis (RMB), que deve conter, em colunas separadas, a seguinte estrutura: Especificação do BEM - Saldo anterior - Entrada - Saída - Saldo atual, proporcionando assim uma conciliação adequada dos registros dos SPALM com os do SIAFI;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Estão sendo discutidas com a Coordenação de Contabilidade algumas melhorias nos fornecimentos dos dados financeiros disponibilizados pelo SPALM, entre eles o Relatório de Movimentação de Bens Móveis	Iniciada	31/03/2024	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.10. Cadastro deficiente dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	31	Recomendação 31 (adêm do item 4.1.8.10): Revisar a Instrução Normativa da Secretaria de Patrimônio - IPT nº 20/2015, de modo a incluir mais informações no modelo para o Registro de Entrada de Bens no SPALM;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	A COSAL está em fase de implementação de um Formulário Eletrônico de solicitação de Registro de Entrada, que visa padronizar as informações enviadas pelas diversas Unidades Administrativas. A conclusão deste formulário é essencial para a revisão da IPT nº 20/2015. Acredita-se que até o meados de novembro a estruturação do formulário estará disponível para testes. A ideia seria fazer os testes com Unidades parceiras (como COPACAT e SEMED), para depois colocar para utilização geral da Casa. Assim, cremos que o formulário estaria disponível para todas as Unidades no início de 2024, juntamente com a proposta de revisão da IPT nº 20/2015.	Iniciada	31/03/2024	A partir de uma notícia da intranet, de 11/07/2024, já havíamos observado no site foi publicada uma nova instrução normativa da SPATR, a IPT nº 01/2024, em substituição à IPT nº 20/2015. O novo normativo atualizou os procedimentos para registro de entrada de materiais no Senado Federal e a solicitação de registro passou a ser eletrônica.	9. Recomendação não procede por implementação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73 https://intranet.senado.leg.br/informacoes/materiais/202407/informacoes-da-patrimonio-novo-modelo-para-registro-de-entrada-re
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.11. Falha no controle dos bens relacionáveis.	Deficiência Significativa de controle interno	32	Recomendação 32 (adêm do item 4.1.8.11): Realizar o controle dos bens no SPALM somente após o preenchimento do modelo para o Registro de Entrada de Bens, pela área gestora/ técnica;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Após a conclusão da recomendação 31 (Formulário Eletrônico de Solicitação de Registro de Entrada e revisão da IPT nº 20/2015), a sugestão será devidamente acatada. A ideia é colocar na IPT a obrigatoriedade do preenchimento do Formulário.	Iniciada	31/03/2024	O art. 2º, inciso II da IPT nº 01/2024, que atualizou os procedimentos para as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	9. Recomendação não procede por implementação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73 IPT nº 01/2024, art. 2º, II
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.10. Cadastro deficiente dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	33	Recomendação 33 (adêm do item 4.1.8.10): Elaborar manual de instruções para o cadastro de bens no SPALM, estabelecendo os campos obrigatórios de preenchimento, a ser observado por todas as áreas responsáveis pela tarefa;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Com o desenvolvimento do Novo SPALM (o sistema está sofrendo atualização visual e na sua plataforma) consideramos mais eficiente aguardar sua disponibilização, para emitir retabulão. Por considerarmos uma atividade de média complexidade, acreditamos que o Manual de Registro de Entrada esteja disponível de 1 a 2 meses após o novo SPALM.	Iniciada	28/02/2024	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.10. Cadastro deficiente dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	34	Recomendação 34 (adêm do item 4.1.8.10): Instituir rotina de revisão dos dados cadastrados no SPALM;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	A revisão de dados cadastrados no SPALM deverá ser uma rotina, e já há ações nesse sentido, como a atualização das informações no Banco de Dados e a exclusão do sistema as marcas e modelos não utilizadas" e OS 268 e OS 276 - CT 139/2022 (para identificar PRODUTOS não utilizados e sem histórico no SPALM, para a devida exclusão do Banco de Dados). Outras ações de revisão e padronização das informações já estão sendo pensadas e trabalhadas, com o auxílio do contrato de manutenção evolutiva do SPALM.	Iniciada	Continua	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.11. Falha no controle dos bens relacionáveis.	Deficiência Significativa de controle interno	36	Recomendação 35 (adêm do item 4.1.8.11): Instituir, por meio de instrumento normativo, critérios objetivos para o cadastro e o controle de bens classificados como "relacionáveis";	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	O estudo sobre os bens relacionáveis ainda não está em fases iniciais com buscas de referências e critérios mais sólidos para a gestão desses materiais e a futura edição de Instrução Normativa da Secretaria de Patrimônio. Contudo, ainda não há OS para implementar melhoria no SPALM nesse tópico.	Iniciada	31/05/2024	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.11. Falha no controle dos bens relacionáveis.	Deficiência Significativa de controle interno	36	Recomendação 36 (adêm do item 4.1.8.11): Enviar esforços para regularizar os bens cadastrados sem número de registro patrimonial, acrescentando ao cadastro, se necessário, os elementos suficientes a perfeita identificação dos bens do Senado Federal;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Como o tema dá respeito principalmente aos bens relacionáveis, a resolução desse item está fortemente relacionada à recomendação nº 35. Quando definirmos fundamentos mais consistentes para o controle de bens relacionáveis, iremos fornecer um panorama mais claro da situação e as medidas de saneamento tomadas.	Iniciada	31/07/2024	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089628/2023-75	4.1.8.12. Controle ineficaz sobre a movimentação dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	37	Recomendação 37 (adêm do item 4.1.8.12): Promover as alterações no ATC nº 19/2014, de modo a refletir os controles atualmente adotados pela Casa para o alinhamento de bens móveis;	SPATR/DRGER	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atend-la;	Os estudos das alterações necessárias no ATC nº 19/2014 ainda estão em fase inicial.	Iniciada	Decisão da Alta administração	Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73

MATRIZ DE MONITORAMENTO - 2º CICLO
Nome da ação: Auditoria Financeira integrada com Conformidade nas Contas Anuais de Exercício de 2022 - Processo principal: 00200.010957/2022-21; Monitoramento: 00200.017158/20;
Data do monitoramento: agosto/24
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE (2º Ciclo de Monitoramento)						AUDITORIA	AVALIAÇÃO 2º CICLO	
Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	PAINT de referência	Relatório Longo (R705.3)	Deficiências de controle interno-DCI /Achado de Auditoria	Natureza do Achado	Código Recomendação	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	Descrição do Plano de Ação	Data Início	Data Fim		Análise da equipe de auditoria	Status atual	Evidência
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.12. Controle ineficaz sobre a movimentação dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	38	Recomendação 38 - (adêm do item 4.1.8.12): Realizar os ajustes necessários à correção da divergência na localização dos bens inspecionados, por intermédio do sistema de controle patrimonial, para que estejam aderentes à localização real;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Apoie a realização de inventários nas unidades administrativas e ajustes pontuais, os respectivos bens estão listados no SPALM nas localizações corretas.	Iniciada	Finalizada		Em consulta ao SPALM, observamos que houve alteração das localizações no sistema para os bens indicados no relatório. No entanto, para os "Wireless access point" (209755, 209792, 209848, 209843) a informação não foi detalhada, sendo colocado "Localizações Diversas". A exatidão dos registros físico-financeiros é um dos objetivos do ATC nº 19/2014.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.12. Controle ineficaz sobre a movimentação dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	39	Recomendação 39 - (adêm do item 4.1.8.12): Atribuir agentes consignatários a todos os bens móveis ativos;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Ao analisarmos a situação de forma mais aprofundada, verificamos que a atribuição de responsabilidades de forma descentralizada, aos usuários diretos dos bens, deve ser feita pelos titulares das unidades (agentes consignatários). Pois só esses possuem o conhecimento específico do setor para fazer essa atribuição. E o sistema SPALM já dispõe da funcionalidade necessária para fazer essa operação. Cabe a SPATR, como órgão técnico, realizar ações educativas para conscientizar e instruir os agentes consignatários o que será feito após o lançamento do Novo SPALM.	01/11/2023	30/06/2024		A descentralização de responsabilidade aos usuários finais estava contida na recomendação nº 40, que já foi tratada por recusa de atendimento justificada (00100.086477/2023-85). A reconsideração desse assunto pela área gestora, com o lançamento do novo SPALM, é positiva e demonstra preocupação com a melhoria do processo. Contudo, não foram informadas medidas para assegurar que todos os bens ativos tenham agente consignatário (recomendação nº 39).	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.12. Controle ineficaz sobre a movimentação dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	41	Recomendação 41 - (adêm do item 4.1.8.12): Realizar ações de conscientização e/ou treinamentos dos agentes consignatários referentes às suas responsabilidades quanto aos materiais permanentes;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Com o lançamento do novo SPALM, a SPATR irá adotar mais medidas educativas para instruir os agentes consignatários e reforçar sobre as suas responsabilidades com a carga patrimonial da Casa.	Iniciada	30/06/2024		Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.13. Falta de providências para solucionar o desaparecimento de bens	Deficiência Significativa de controle interno	42	Recomendação 42 - (adêm do item 4.1.8.13): Realizar procedimento de apuração de responsabilidade dos bens não localizados;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Iniciamos o processo de avaliação e priorização dos bens em apuração, utilizando informações como valor dos bens, quantidade de itens no setor e o período que os bens estão perdidos. Contudo ainda poucas unidades administrativas e servidores foram acionados para tomarem providências.	Iniciada	Atividade continua		Solicitamos atualização dessas informações. É importante que a área exemplifique as medidas adotadas, com o dimensionamento do que foi feito em relação às pendências, e apresente os resultados alcançados.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.13. Falta de providências para solucionar o desaparecimento de bens	Deficiência Significativa de controle interno	43	Recomendação 43 - (adêm do item 4.1.8.13): Revisar o ADG nº 17/2016, de modo a: incluir prazos para o Termo Circunstanciado Administrativo (TCA); promover a segregação de funções na aplicação da penalidade; e atualizar as disposições em conflito com os normativos mais recentes;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Os estudos das alterações necessárias no ATC nº 19/2014 ainda estão em fase inicial.	Iniciada	Decisão da Alta Administração		A recomendação tratou do ADG nº 17/2016, que não foi mencionado na manifestação. Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.22. Deficiências na realização do inventário de 2022	Deficiência Significativa de controle interno	52	Recomendação 52 - (adêm do item 4.1.8.22): Realizar o detalhamento do estado de conservação dos bens inventariados;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Estamos avaliando os dados no sistema SPALM e essa informação será incluída no Relatório Anual de Inventário de 2023.	01/12/2023	15/12/2023		Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.22. Deficiências na realização do inventário de 2022	Deficiência Significativa de controle interno	53	Recomendação 53 - (adêm do item 4.1.8.22): Realizar o Inventário com a participação das unidades administrativas e agentes consignatários;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Procedimento incluindo os servidores será feito no próximo inventário anual. Porém aguardamos a implementação do Novo SPALM para definir como será a participação dos servidores, pois dependemos de funções do sistema.	01/11/2023	30/11/2023		Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73
2022/2023	Auditoria nas Contas Anuais de 2022	Financeira c/ Conformidade	COAUDCF	PAINT - 2022 (NUP 00100.089342/2021-75) e PAINT - 2023 (NUP 00100.107228/2022-15)	00100.089828/2023-75	4.1.8.22. Deficiências na realização do inventário de 2022	Deficiência Significativa de controle interno	54	Recomendação 54 - (adêm do item 4.1.8.22): Incluir os termos de responsabilidade atestados pelos respectivos agentes e a lista de bens com descrição errada no Relatório do Inventário apresentado à Diretoria Geral;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Estamos compilando os termos de responsabilidade assinados no SIGAD e os dados desses documentos serão incluídos no Relatório Anual de Inventário de 2023. E caso sejam encontrados bens com a descrição errada, também iremos informar no referido relatório.	01/12/2023	15/12/2023		Solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.214715/2023-1 00100.180430/2023-73

Elaborada por: Paulo Vitor de Sousa Dantas
Revisada por: Juliana do Nascimento Leite
Supervisionado por: Allan Del Costa Melo

Em 16/08/2024

