



SENADO FEDERAL
Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO Nº 07/2025 – COAUDCF/AUDIT/SF

Ao Senhor
ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
Auditor-Geral

Senhor Auditor-Geral,

1. Trata-se de 3º ciclo de monitoramento das recomendações do Relatório Setorial de Auditoria em Contas Anuais¹, de competência desta COAUDCF, referente ao exercício de 2023.
2. Com base nas últimas manifestações das áreas gestoras, analisamos as informações apresentadas, conforme matriz de monitoramento anexada a este documento, e atualizamos a classificação das recomendações nas situações descritas a seguir:

| Status da Recomendação | Código da Recomendação |
|-------------------------------|------------------------|
| 0. Ação não iniciada | AUDCF.Inc.37.1.2023 |
| | AUDCF.Inc.38.1.2023 |
| | AUDCF.Inc.38.2.2023 |
| | AUDCF.Inc.38.3.2023 |
| | AUDCF.Inc.45.1.2023 |
| 1. Ação em andamento | AUDCF.Def.39.1.2023 |
| 4. Ação atende à recomendação | AUDCF.Def.40.1.2023 |
| | AUDCF.Def.40.4.2023 |

00100.029157/2024-74



AUDITORIA
SENADO FEDERAL





SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

3. Destaca-se que até o momento não houve manifestação das áreas gestoras quanto às recomendações classificadas na situação “0”: **AUDCF.Inc.37.1.2023**, **AUDCF.Inc.38.1.2023**, **AUDCF.Inc.38.2.2023**, **AUDCF.Inc.38.3.2023** e **AUDCF.Inc.45.1.2023**. Embora decorrentes de inconformidades de menor relevância, essas recomendações foram classificadas como monitoradas.

4. Portanto, quanto às **recomendações que não foram baixadas (situações “0” e “1” da tabela acima)**, solicitamos à DGER e/ou à respectiva unidade gestora competente que atualizem o plano de ação proposto e/ou apresentem justificativas/informações complementares, conforme a matriz de monitoramento anexada, no prazo de 60 (sessenta) dias.

5. Em tempo, informamos que o arquivo eletrônico da Matriz de Monitoramento para preenchimento dos planos de ação poderá ser solicitado pelo e-mail coaudcf@senado.leg.br.

COAUDCF, 27 de agosto de 2025.

assinado digitalmente
CASSIA PEREIRA DE ANDRADE
Analista Superior/Auditora – Requisitada

assinado digitalmente
PAULO VITOR DE SOUSA DANTAS
Chefe do SEAUDCT

assinado digitalmente
ANTONIO LISBOA DE QUEIROZ
Coordenador Substituto COAUDCF

AUDITORIA
SENADO FEDERAL

**SENADO FEDERAL**

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

De acordo.

À Diretoria-Geral, para ciência e adoção das providências, conforme a matriz de monitoramento anexada, com vistas à continuidade das ações para solução das recomendações pendentes do Relatório, **no prazo de 60 (sessenta) dias**.

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

AUDIT, 27 de agosto de 2025.

assinado digitalmente

ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO

Auditor-Geral



Nº Auditoria de Contas: Exercício 2023 (Processo: 00200.10606/2023)

Para detalhamento das inconformidades, ver Relatório Setorial da COAUDCF: 00100.029157/2024-74
Processo de monitoramento: 00200.017787/2024-78

| MATRIZ DE OCORRÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES | | | | | | | | | | MONITORAMENTO - 3º CICLO | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|---|---------------------------------------|---|--|--|------------------|------------------------|--|---|--|-------------|----------|--|---|-------------------------------|
| Coordenação da AUDIT Responsável | Código da Recomendação | Critério | Classificação da Ocorrência | Descrição do Acheado/ Deficiência Significativa de Inconformidade de Menor Relevância | Evidência (s) | Descrição da Recomendação | Será Monitorado? | Ciclo de Monitoramento | Órgão ou Órgãos Destinatário (s) da Recomendação | Avaliação da Recomendação pelo Gestor | Atualização do Plano de Ação | Data Início | Data Fim | Evidência (s) para as Respostas dadas pelo Gestor | Avaliação da AUDIT às Respostas dadas pelo Gestor | Status Atual da Recomendação |
| COAUDCF | AUDCF.Def.39.1.2023 | Manufatura 021.011 - RMA e RMBI Manufatura 020.330 Depreciação amortização e exatidão na Adm. Patrim. - RMA, RMBI, APR nº 22/2022, art. 19, § 2º, VIII, c | Deficiência Significativa de Controle | Deficiência na conciliação dos saldos contábeis de depreciação acumulada de bens móveis entre o SIAFI e o sistema patrimonial SPALM | NUP 00100.018378/2024-17 | Adequar o Sistema SPALM à Manufatura 020.330, de forma que a depreciação dos bens não localizados seja subtraída do relatório de depreciação, bem como cesse o seu respectivo cálculo, de maneira que os saldos entre os sistemas SIAFI e SPALM sejam conciliados | Sim | 3º Cícl | DGER, SPATR, SAFIN | Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atendê-la | Foram iniciadas as tratativas com a empresa Correiova, Idrevis, devido à grande demanda por ajustes importantes no sistema, sobretudo a implantação do Novo SPALM (que irá alterar o acesso e toda interface do software), não foi possível incluir no sistema as melhorias pretendidas nos cálculos de depreciação. Esperamos estar com essa melhoria efetuada até o fim do próximo ano. | - | - | 00100.196048/2024-72 00100.198717/2024-30 | Como a implementação da recomendação está prevista para o final de 2025, é necessário que a área gestora atualize o seu andamento no próximo monitoramento. | 1. Ação em andamento |
| COAUDCF | AUDCF.Def.40.1.2023 | APR nº 22/2022, art. 19, § 2º, VIII, c | Deficiência Significativa de Controle | Bens novos armazenados em depósito há mais de 12 meses | 460 bens novos adquiridos ao custo total de R\$ 1.837.470,95, armazenados há mais de 12 meses, e que possuem o valor atualizado de R\$ 494.057,53. | Avaliar a suficiência dos controles físicos dos depósitos do SETTP e, se necessário, promover as melhores práticas | Sim | 3º Cícl | DGER, SPATR | Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atendê-la | Consideramos que o espaço disponível para o armazenamento de materiais não é o ideal, sobretudo pela quantidade e variedade de bens que são acomodados. Contudo, ao analisar as movimentações nos depósitos e causas de erros operacionais de controle, percebemos que eventuais falhas poderiam ser minimizadas com a melhoria da estrutura gerencial do Depósito do SETTP. Por isso foi construída uma nova sala administrativa adequada para que os funcionários possam facilitar as movimentações e atualizarem o sistema de gestão patrimonial. Anexamos imagens da nova dependência no relatório em anexo. | - | - | 00100.196048/2024-72 00100.198717/2024-30 | A unidade informou que analisou as possíveis causas das falhas de controle e criou de uma nova sala administrativa com o intuito de melhorar a fiscalização e o desempenho de outras atividades no SPALM, o que atende ao objetivo da recomendação. Contudo, a área também reconheceu que o espaço disponível não é o ideal, o que alerta para a necessidade de melhorias nas condições de armazenamento de materiais permanentes, em especial os bens novos. | 4. Ação atende à recomendação |
| COAUDCF | AUDCF.Def.40.4.2023 | APR nº 22/2022, art. 19, § 2º, VIII, c | Deficiência Significativa de Controle | Bens novos armazenados em depósito há mais de 12 meses | 460 bens novos adquiridos ao custo total de R\$ 1.837.470,95, armazenados há mais de 12 meses, e que possuem o valor atualizado de R\$ 494.057,53. | Avaliar a melhor destinação dos bens novos armazenados no SETTP há mais de 12 meses, conforme os registros do SPALM detalhados neste Relatório. | Sim | 3º Cícl | DGER, SPATR | Recomendação procede e a situação foi atendida | Quanto a melhoria do processo de registro de bens, que impacta diretamente no cenário de bens estagados na distribuição, o referido formulário eletrônico foi implementado de forma bem sucedida. Mas detalhes na matéria da intranet: https://trinet.senado.gov.br/index.php/materia/2024/07/secretaria-de-patrimonio-cria-novo-modelo-para-registro-de-entrada-e-saida . No que diz respeito aos itens mais destacados e subnotas, cuja a premissa foi sustentada pela Auditoria em seu relatório, como a "MATRIZ DE ÁUDIO E VÍDEO", o "GERADOR E INSERSOR DE LOGO" e outros equipamentos de áudio e vídeo, conseguimos sanar a sua situação e alocar os bens nos seus devidos setores. É como já mencionado na "Recomendação 40.2.2023", o quantitativo geral de bens para distribuição foi reduzido drasticamente. | - | - | 00100.196048/2024-72 00100.198717/2024-30 | Conforme detalhado na atualização do plano de ação da recomendação 40.2, houve uma redução de cerca de 93% do quantitativo de bens armazenados há mais de 12 meses, quando utilizados os mesmos parâmetros adotados pela auditoria (31ª ante 460 itens). A unidade considerou o panorama atual satisfatório, embora com possibilidades de melhoria. | 4. Ação atende à recomendação |
| COAUDCF | AUDCF.Inc.38.1.2023 | NBC TSP-07, Item 19; MCASP - Item 11.2.1; ATC nº 19/2014, art. 9 e 13 | Inconformidade de Menor Relevância | Bens produzidos sem apuração de custo e não registrados no SPALM e no SIAFI | Das 57 tarefas do redmine avaliadas, em apenas 4 houve apuração dos custos de fabricação dos bens, incluindo os custos diretos e indiretos, com efetivo registro no sistema patrimonial do Senado Federal (SPALM) e no SIAFI | Regularizar a situação dos bens relacionados às tarefas redmine indicadas a seguir, compreendendo a apuração de custos de produção e os registros patrimonial e contábil: 106417, 106696, 108565, 111812, 112196, 112898, 113078, 114660, 115877, 116365, 117300, 117331, 117471, 117622, 119126, 119315, 119441, 119497, 119834, 120045, 120117, 120171, 120295, 120575, 121474, 121672, 121890, 122060, 122293, 122686, 122805, 123316, 123432, 123556, 124995, 125059, 125259, 125566, 125815, 126039, 126560, 126101, 126171, 126255, 126407, 126294, 126344, 126534, 126538, 126683, 126246, 126415 e 126886. | Sim | 3º Cícl | DGER, SINFRA, SPATR, SAFIN | - | Não houve manifestação da Gestão até o momento | - | - | Solicitamos manifestação da Gestão quanto à recomendação proposta no relatório de auditoria de contas de 2023. | 0. Ação não iniciada | |
| COAUDCF | AUDCF.Inc.38.2.2023 | NBC TSP-07, Item 19; MCASP - Item 11.2.1; ATC nº 19/2014, art. 9 e 13 | Inconformidade de Menor Relevância | Bens produzidos sem apuração de custo e não registrados no SPALM e no SIAFI | Das 57 tarefas do redmine avaliadas, em apenas 4 houve apuração dos custos de fabricação dos bens, incluindo os custos diretos e indiretos, com efetivo registro no sistema patrimonial do Senado Federal (SPALM) e no SIAFI | Instituir rotina de apuração de custos do mobiliário produzido, formalizando as responsabilidades de cada área e os procedimentos adotados nos normativos internos. | Sim | 3º Cícl | DGER, SINFRA, SPATR, SAFIN | - | Não houve manifestação da Gestão até o momento | - | - | - | Solicitamos manifestação da Gestão quanto à recomendação proposta no relatório de auditoria de contas de 2023. | 0. Ação não iniciada |
| COAUDCF | AUDCF.Inc.38.3.2023 | NBC TSP-07, Item 19; MCASP - Item 11.2.1; ATC nº 19/2014, art. 9 e 13 | Inconformidade de Menor Relevância | Bens produzidos sem apuração de custo e não registrados no SPALM e no SIAFI | Das 57 tarefas do redmine avaliadas, em apenas 4 houve apuração dos custos de fabricação dos bens, incluindo os custos diretos e indiretos, com efetivo registro no sistema patrimonial do Senado Federal (SPALM) e no SIAFI | Promover melhorias na ferramenta redmine, incluindo informações como o número de patrimônio dos bens objeto de cada serviço, processos SIGAD relacionados, e o cálculo completo de apuração de custo | Sim | 3º Cícl | DGER, SINFRA, PROCASEN | - | Não houve manifestação da Gestão até o momento | - | - | - | Solicitamos manifestação da Gestão quanto à recomendação proposta no relatório de auditoria de contas de 2023. | 0. Ação não iniciada |
| COAUDCF | AUDCF.Inc.45.1.2023 | ATC nº 19/2014; PT nº 202015 | Inconformidade de Menor Relevância | Cadastro de bem em desconformidade com as informações apresentadas pela área gestora | Em inspeção física, constatamos que as quantidades e os materiais entregados, diferem tanto do documento de solicitação da área gestora, quanto das informações cadastradas no SPALM | Formalizar, no processo SIGAD, com identificação do responsável, as justificativas para alterações de especificações, quantidades e valores definidas pelo Gestor ou Órgão Técnico, quando do cadastro dos bens no SPALM. | Sim | 3º Cícl | SPATR | - | Não houve manifestação da Gestão até o momento | - | - | - | Solicitamos manifestação da Gestão quanto à recomendação proposta no relatório de auditoria de contas de 2023. | 0. Ação não iniciada |
| COAUDCF | AUDCF.Inc.37.1.2023 | MCASP (10ª Edição), Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais, Item 11 (11.2 e 11.3) | Inconformidade de Menor Relevância | Ausência de formalização dos critérios de mensuração inicial de valor de bens móveis | NUP 00100.021721/2024-19 (Anexo 1) | Recomendar à SPATR formalizar, no processo SIGAD, os critérios de mensuração dos bens encontrados por meio de inventário, conforme estabelecem as normas contábeis. | Sim | 3º Cícl | SPATR | - | Não houve manifestação da Gestão até o momento | - | - | - | Solicitamos manifestação da Gestão quanto à recomendação proposta no relatório de auditoria de contas de 2023. | 0. Ação não iniciada |

| | |
|---------------------|---|
| Elaborado por: | Cassia Pereira de Andrade(Matricula nº 385508); Paulo Vitor de Sousa Dantas(Matricula nº 264936); Andréo Arlano Batista Neto (Matricula nº 53494); Christiano Fausto M. de Moraes(Matricula nº 384759); Danillo Marcus Moreira(Matricula nº 398771) |
| Revisado por: | Antonio Lúcia de Queiroz(Matricula nº 225700) |
| Supervisionado por: | André Luis Soares da Paixão (Auditor-Geral) |

