



SENADO FEDERAL
Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO Nº 6/2025 – COAUDCF/SF

Ao Senhor
ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
Auditor-Geral

Senhor Auditor-Geral,

1. Trata-se do 3º 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, 29, 35, 36, 37, 39, 41, 42, 43 e 53.
4. Ação atende à recomendação	16, 20; 38, 52 e 54
9. Recomendação baixada por implementação	19; 24; 33 e 34

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).

¹ 00100.089828/2023-75

² 00100.161237/2024-13



AUDITORIA
SENADO FEDERAL





SENADO FEDERAL
Auditoria
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

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 2025.

assinado digitalmente
PAULO VITOR DE SOUSA DANTAS
Chefe do SEAUDCT

assinado digitalmente
CHRISTIANO F. MEDEIROS DE MORAES
Servidor requisitado

De acordo.

assinado digitalmente
ANTONIO LISBOA DE QUEIROZ
Coordenador Substituto – 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.

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

AUDIT, 22 de agosto de 2025.

assinado digitalmente
ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO
Auditor-Geral



AUDITORIA
SENADO FEDERAL

MATRIZ DE MONITORAMENTO - 3º CICLO

Nome da ação: Auditoria Financeira integrada com Conformidade nas Contas Anuais de Exercício de 2022 - Processo principal: 00200.010957/2022-21; Monitoramento: 00200.017158/2023-67
Data do monitoramento: ago/25
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE (3º 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 (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	4.1.7.5. 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 está sendo adotadas medidas para atend-la;	a- Informamos que esta implementação está em fase de adequação por se tratar de uma vistoria (descritiva) física, esta unidade (COARO) mantém contato direto com o devido órgão competente (SINFRA) para se adequar/atender aos questionamentos apresentados pela COAUDCF/SF. Resultamos que, em casos heróicos específicos e de avaliações que demandam um parecer da SINFRA, será designado um profissional para realização da vistoria descritiva visando atender a solicitação; tendo em vista, não constar do quadro de profissionais desta COARO. b- Quanto a realização dos inventários já estamos adotando os questionamentos realizados por essa auditoria conforme Nup Sigad 00100.033542/2024-16 constando termo de ocupação e carga patrimonial anexa. c- Dessa forma, esta COARO tem adotado todos os procedimentos solicitados pela COAUDCF/SF, formalizando via processo administrativo (SIGAD) constando toda documentação exigida, contemplando também, o documento de Termo de Ocupação, Carga Patrimonial devidamente assinada pelo Parlamentar/Representante (entrada e saída), Inventário Anexo e Confêdo de Nêda Constê (Entrega do Imóvel).		Iniciado	20/10/2027	A unidade informou que a vistoria descritiva do imóvel está em fase de implantação e deve contar com o apoio da SINFRA. Como a conclusão está prevista para 2010/2027, é pertinente que a área gestora atualize o seu andamento no próximo monitoramento.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 09/2005, se for o caso;	SPATR	1. Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atend-la;	No que diz respeito às alterações ocorridas nos termos de ocupação, iremos exemplificar de modo a serem comparados os termos de ocupação antigos com o modelo atualmente adotado após questionamento dessa auditoria, desse modo segue Nup Sigad para apreciação, Termo de Ocupação antigo (00100.156673/2024-71), Termo de Ocupação Novo (00100.156683/2024-14).		Iniciado	20/10/2027	Ainda que não tenha contemplado todos os aspectos tratados no item 4.1.7.7 do Relatório de Auditoria, a área gestora apresentou um novo modelo para as ocupações dos imóveis residenciais do Senado Federal. Observamos sua utilização nos termos utilizados como exemplo na recomendação nº 19.	4. Ação atende a recomendação	00100.161237/2024-13 00100.156683/2024-14
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 está sendo adotadas medidas para atend-la;	Conforme solicitação segue Nup sigad para consulta após recomendação dessa auditoria: 00100.068092/2024-12 / 00100.033542/2024-16; 00100.132084/2023-16; 00100.174814/2023-56; / 00100.185143/2023-59		Iniciado	20/10/2027	As ações adotadas e evidenciadas pela unidade auditada atendem à recomendação de auditoria.	9. Recomendação baseada por implementação	00100.161237/2024-13 00100.068092/2024-12 00100.033542/2024-16 00100.132084/2023-16 00100.174814/2023-56 00100.185143/2023-59
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 ressarcimento dos imóveis residenciais cedidos por meio de TED. 4.1.7.8. Falhas de formalização dos Termos de Ocupação dos imóveis residenciais	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 102/19, formalizando no instrumento todas as ocupações vigentes e promovendo, se for o caso, os ajustes financeiros decorrentes do acordo;	SPATR	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	Os ressarcimentos são acompanhados mensalmente pela CONTAF e quaisquer atrasos ou descumprimentos de itens dos acordos são informados aos SEIAM/SPATR, assim como acontece com os usuários. A partir do ano de 2024, eles estão sendo controlados na mesma planilha dos usuários localizada em "VÍSPATRSSEIAMEspaco Utilizado" - a partir de 2017. Item" abas 28, 29 e 30. Todos os TEDs estão com pagamento feito rigorosamente em dia. Os termos de ocupação atualizados são entregues a todos os moradores de residências oficiais e após assinatura e verificação ficam em posse da COARO.		Iniciado	Ação contínua	Conforme consulta ao portal da transparência, o TED 102/19, firmado com o TCU, foi substituído pelo TED 11/2025. Na cláusula terceira do novo Termo, foram estabelecidos mecanismos de compensação de dende a assinatura Termo de Cooperação nº 003/2014, assim como foi atualizada a relação dos imóveis cedidos por cada parte.	4. Ação atende a recomendação	00100.161237/2024-13 00100.061048/2025-22
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 E;	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 está sendo adotadas medidas para atend-la;	Estamos analisando se a depreciação e reavaliação estão sendo contabilizadas corretamente no sistema patrimonial.		Iniciado	dez/24	Em consulta ao SIAFI, esta COAUDCF verificou que foi realizada 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.	9. Recomendação baseada por implementação	00100.161237/2024-13
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 Movimento) de Bens Móveis na emissão/apresentação do Relatório de Movimento 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, valor de aquisição e o valor atual do bem, ou seja, não atende à exigência de conciliação.	Deficiência Significativa de controle interno	29	Recomendação 29 - (adêm do item 4.1.8.8): Observar os parâmetros de Macrofunção SIAFI 021101 - Relatório de Movimento de Bens Móveis" na emissão/apresentação do Relatório de Movimento 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 está sendo adotadas medidas para atend-la;	Localizamos relatório proveniente do COALM com características semelhantes ao recomendado pela Auditoria, o Relatório Consolidado de Almoço/por Natureza de Despesa. Com base nas orientações dadas, faremos adaptações ao citado relatório para atender a recomendação. Já houve tratativa com a Conectas empresa desenvolvedora do SPALM para realizar melhoria que necessitamos no sistema.		Iniciado	dez/24	Em consulta ao SPALM, constatamos que ainda não foi desenvolvido e implementado em fase de desenvolvimento o Relatório de Movimento de Bens Móveis (RMB), com a estrutura determinada pela Macrofunção SIAFI 021101 - Relatório de Movimento de Bens Móveis. Considerando, ainda, que a unidade gestora está em tratativas com a empresa desenvolvedora do SPALM (Conectas) para realizar as melhorias necessárias, a recomendação permanecerá em monitoramento.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	Consideramos que a situação foi sanada com a adoção de algumas medidas: 1) Criação de nova unidade administrativa apenas para efetuar o registro de bem, o SEREM - Serviço de Registro de Entrada de Materiais (ROA, At. 11, § 2º, VI, item "c"); 2) Disponibilização de formulário online para subsídio o registro de bem (https://intranet.senado.leg.br/voce/nao/secretaria-de-patrimonio-cita-novo-modelo-para-registro-de-entrada-e), que possui explicação individual para cada campo a ser preenchido; 3) A publicação da PT 1/2024 que dispõe sobre o registro de entrada de materiais no Senado e atualizou a PT 2/2015.		Finalizado	Finalizado	Foi publicada a instrução normativa IPT nº 01/2024 da SPATR, em substituição à IPT nº 2/2015. O novo normativo atualizou os procedimentos para registro de entrada de materiais no Senado Federal e a solicitação de registro passou a ser eletrônica, segundo modelo e instruções disponibilizadas na página: https://adm.senado.leg.br/voce/nao/secretaria-de-patrimonio-cita-novo-modelo-para-registro-de-entrada-e	9. Recomendação baseada por implementação	00100.161237/2024-13
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	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	O SEREM - Serviço de Registro de Entrada de Materiais, conforme o ROA, tem entre suas atribuições centrais o seguinte: "classificar e manter padronizados os materiais registrados no sistema informatizado". Então já faz parte da rotina do Serviço realizar ações de revisão e padronização dos dados cadastrais. Com essa incumbência de unidade administrativa, somada às medidas apontadas na "recomendação 33", julgamos que a situação foi resolvida.		Iniciado	Ação Contínua	Considerando as rotinas e procedimentos implementados por meio da instrução normativa IPT nº 01/2024 da SPATR, para registro de entrada de materiais, bem como a criação do SEREM - Serviço de Registro de Entrada de Materiais, que tem, dentre suas atribuições, "classificar e manter padronizados os materiais registrados no sistema informatizado", entendemos que tais medidas atendem à recomendação de auditoria.	9. Recomendação baseada por implementação	00100.161237/2024-13
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	35	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 está sendo adotadas medidas para atend-la;	Permanece em fase de estudo.		Iniciado	01/06/2025	Considerando que a unidade auditada informou que o assunto "permanece em fase de estudo", informamos que a recomendação permanece pendente. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 à perfeita identificação dos bens do Senado Federal;	SPATR	1. Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atend-la;	Os bens permanentes encontrados sem registro estão sendo tombados em etapas. Até o momento, foram finalizados dos processos (00200.019032/2023-27 e 00100.08616/2024-55) e registrados 144 itens. Esperamos concluir essa iniciativa até o final do ano.		Iniciado	01/12/2024	Como a conclusão das adaptações em relatório do SPALM estava prevista para dez/2024, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre a conclusão das providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 a movimentação de bens móveis;	SPATR/ROGER	1. Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atend-la;	Os estudos das alterações necessárias no ATC nº 19/2014 ainda estão em desenvolvimento.		Iniciado	Decisão da Alta administração	Considerando que a unidade auditada informou que os estudos visando as alterações no ATC nº 19/2014 ainda estão em desenvolvimento, a recomendação permanecerá pendente. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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	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	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	Foram acrescentadas as localizações exatas aos registros dos bens mencionados, conforme pode ser constatado no Anexo I (00100.160856/2024-91).		Finalizado	Finalizado	Considerando as evidências apresentadas quanto às localizações exatas dos bens (Wintec e Jorja 10097155, 209792, 209848, 209843), conforme os 00100.160856/2024-91, entendemos que as medidas adotadas atendem à recomendação de auditoria.	4. Ação atende a recomendação	00100.161237/2024-13 00100.160856/2024-91
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	39	Recomendação 39 - (adêm do item 4.1.8.12): Attribuir agentes conspícuos a todos os bens móveis alienos;	SPATR	1. Recomendação procede e está sendo adotadas medidas para atend-la;	Permanece em fase de estudo. Foram descobertas as principais causas da auditoria de agentes conspícuos vinculados à unidades administrativas. Agora estamos buscando encontrar a melhor forma de efetivar essa vinculação dos agentes no sistema patrimonial.		Iniciado	jun/25	Considerando que a unidade auditada informou que o assunto permanece em fase de estudo e que está buscando encontrar a melhor forma de efetivar a vinculação dos agentes conspícuos no sistema patrimonial, entendemos que a recomendação permanece pendente. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre a conclusão das providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13

MATRIZ DE MONITORAMENTO - 3º CICLO
Nome da ação: Auditoria Financeira integrada com Conformidade nas Contas Anuais de Exercício de 2022 - Processo principal: 00200.010957/2022-21; Monitoramento: 00200.017158/2023-67
Data do monitoramento: ago/25
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE (3º 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 (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)	00100.089828/2023-75	4.1.8.12. Controle ineficaz sobre a movimentação dos bens móveis	Deficiência Significativa de controle interno	41	Recomendação 41 - (advém 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;	A implantação do Novo SPALM está atrasada conforme o que havia sido prometido pela Conectas, empresa terceirizada responsável pelo sistema patrimonial. Como haverá mudanças na interface, no acesso e em funcionalidades, aguardamos o sistema repaginado para fornecer orientações mais pertinentes, completas e atualizadas aos usuários.	Iniciado	Dependente de implantação do Novo SPALM	De acordo com a unidade auditada, a implantação do novo SPALM está atrasada. Acrescento que haverá mudanças na interface, no acesso e funcionalidades e que, em razão disso, aguardará o sistema repaginado para fornecer orientações mais pertinentes aos usuários. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 - (advém do Item 4.1.8.13): Realizar procedimento de apuração de responsabilidade dos bens não localizáveis;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Foi identificada que a unidade COEMANT possui o quantitativo mais expressivo de bens de elevado valor em apuração. A Coordenação foi acionada por meio Ofício nº 168/2023 - COAPAT (00100.145552/2023-12) e ainda aguardamos a sua manifestação. Em paralelo estamos estudando formas de cobrar e solucionar outras pendências significativas.	Iniciado	jun/25	Considerando que a unidade auditada está tomando ações visando identificar e promover ações corretivas, principalmente junto as unidades gestoras com maior quantitativo de bens de elevado valor em apuração, e que ainda tais ações estão em andamento, informamos que a recomendação permanece pendente. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13 00100.145552/2023-12
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 - (advém 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 as normativas mais recentes;	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Os estudos das alterações necessárias ao ADG nº 17/2016 ainda estão em desenvolvimento.	Iniciado	Decisão da Alta Administração	De acordo com a unidade auditada, a proposta de alterações ao ADG Nº 17/2016 ainda está em desenvolvimento. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 - (advém do Item 4.1.8.22): Realizar o detalhamento do estado de conservação dos bens inventariados;	SPATR	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	A coluna de estado de conservação foi adicionada ao relatório do Inventário Anual, como pode ser conferido no documento nº 00100.211320/2023-60	Finalizado	Finalizado	Considerando as evidências apresentadas quanto a inclusão das informações quanto ao estado de conservação dos bens no relatório do inventário anual (00100.211320/2023-60), entendemos que as medidas adotadas atendem à recomendação de auditoria.	4. Ação atende a recomendação	00100.161237/2024-13 00100.211320/2023-60
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 - (advém 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;	Atrasos na implantação do Novo SPALM prejudicaram os nossos planos iniciais. Como a atualização do sistema não deve estar disponível até o Inventário Anual de 2024, em outubro serão desenvolvidos e implementados meios alternativos de incluir os servidores no processo de inventário anual.	out/24	dez/24	Considerando a manifestação da unidade auditada, de que ocorreu atrasos na implantação do novo SPALM, e que ainda serão desenvolvidos e implementados meios de incluir os servidores no processo de inventário anual, entendemos que a recomendação permanece pendente. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas da unidade auditada sobre as providências tomadas para saneamento da recomendação e/ou justificativas relacionadas.	1. Ação em implantação	00100.161237/2024-13
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 - (advém 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	0. Recomendação procede e a situação foi atendida;	Ao relatório do Inventário Anual, foi adicionada a relação de Termos de Responsabilidade (00100.211399/2023-29) e a lista de bens com descrição errada (00100.211394/2023-04)	Iniciado	Finalizado	Considerando as evidências apresentadas quanto a inclusão da relação de termos de responsabilidade (00100.211399/2023-29) e da lista de bens com descrição errada (00100.211394/2023-04) no relatório de inventário anual, entendemos que as medidas adotadas atendem à recomendação de auditoria.	4. Ação atende a recomendação	00100.161237/2024-13 00100.211399/2023-29 00100.211394/2023-04

Elaborada por: Christiano Fausto Medeiros de Moraes; Paulo Vitor de Sousa Dantas
Revisada por: Antonio Lisboa de Queiroz