



SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

RELATÓRIO DE MONITORAMENTO Nº 3/2025 – COAUDCF/AUDIT/SF

Brasília, 25 de junho de 2025.

Ao Senhor  
**ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO**  
Auditor-Geral

Senhor Auditor-Geral,

- 1. Trata-se de monitoramento de auditoria de conformidade/operacional realizada por esta Coordenação para avaliação do “processo de gestão dos bens móveis do Museu”, PAINT 2024 (NUP 00100.151772/2023-85), da qual resultaram as recomendações constantes do Relatório de Auditoria n. 11/2024-COAUDCF/AUDIT (NUP 00100.138365/2024-63).
- 2. Após manifestação das áreas auditadas, esta COAUDCF avaliou o plano de ação proposto e a implementação das referidas recomendações, bem como atualizou as circunstâncias em que se encontram, conforme consignado na Matriz de Monitoramento anexa.
- 3. Consoante análise efetuada, chegou-se às seguintes avaliações:

Status da Recomendação	Área envolvida/ Demandada	Código da Recomendação
I - Ação não iniciada	SPATR/SAFIN	6.1.b
II. Ação em implantação	SGIDOC	1.1/ 4.3.c/ 8.4/ 12.2



AUDITORIA  
SENADO FEDERAL



## SENADO FEDERAL

Auditoria  
Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

<b>II. Ação em implantação</b>	<b>SGIDOC/SPATR</b>	<b>2.1.a/ 2.1.b/ 2.1.c/ 4.2.b/ 7.1/ 8.1/ 8.2/ 8.3/ 9.1/ 12.1</b>
<b>II. Ação em implantação</b>	<b>SPATR</b>	<b>3.1 / 4.1.a/ 5.1.a/ 5.1.b/ 5.1.c/ 5.1.d/ 5.1.e/ 10.1/ 10.2/ 11.1</b>

4. Nesse sentido, solicitamos às respectivas unidades competentes que atualizem o plano de ação proposto e/ou apresentem informações complementares, acompanhadas das respectivas evidências, quando houver, considerando as avaliações feitas por esta Coordenação na matriz de monitoramento anexa, 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](mailto:coaudcf@senado.leg.br).

*assinado digitalmente*  
**KARINA ARAÚJO MUNIZ**  
Ajudante Parlamentar Júnior

*assinado digitalmente*  
**PAULO VITOR DE SOUSA DANTAS**  
Chefe do SEAUDCT

*assinado digitalmente*  
**JULIANA DO NASCIMENTO LEITE**  
Coordenadora da COAUDCF





SENADO FEDERAL

Auditoria

Coordenação de Auditoria Contábil e Financeira

De acordo.

À Diretoria-Geral, para ciência e adoção das providências contidas nas propostas de encaminhamento dispostas na matriz de monitoramento anexa, com vistas à continuidade das ações para solução das recomendações pendentes do Relatório de Auditoria n. 11/2024-COAUDCF/AUDIT, no prazo de 60 (sessenta) dias.

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

AUDIT, 25 de junho de 2025.

*assinado digitalmente*

**ANDRÉ LUIS SOARES DA PAIXÃO**

Auditor-Geral



**MATRIZ DE MONITORAMENTO - 1º CICLO**  
Nome da ação: Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu  
Data do Monitoramento: 24/06/2025  
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA										UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE				AUDITORIA		MONITORAMENTO	
Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	Plaint de referência	Processo	Código achado/recomendação	Achado	Natureza do achado	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	Descrição do Plano de Ação	Data Início	Data Fim	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle	Status atual	Evidência
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	1.1	1. Não observância/ Descumprimento com as determinações da legislação federal aplicável de aos Museus.	4. Descumprimento de norma;	1.1 - Recomenda-se que sejam envidados esforços para cumprimento das exigências da legislação federal aplicável aos Museus.	SGIDOC	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e 1) Não necessita ação; 2) O Regimento Interno está previsto para ser elaborado até: 31/08/25; 3) O Manual, com orientações, normas e regras sobre a deontologia da profissão de Conservador Restaurador, já foi feito e instituído no NPRESERVA desde junho de 2024. Informamos que trata-se de um material que é e deve ainda ser alimentado conforme o andamento da estruturação do NPRESERVA; 4) O Plano Museológico está previsto para ser elaborado até: 31/10/25; 5) A Política de Aquisições e Descarte está previsto para ser elaborado até: 31/10/25; 6) Não necessita ação; 7) Idem 4; 8) Não necessita ação; 9) Não necessita ação; 10) O Museu elaborará uma Carta de Serviços até 22/12/24.	01/11/2024	out/25	<b>1, 6, 8 e 9) Itens com recusa justificada:</b> Após a análise da equipe de auditoria consignada no Relatório (00100.138365/2024-63), referente à manifestação preliminar da unidade auditada (00100.115726/2024-01), a área mantém o posicionamento de que os bens não necessitam de ação; <b>2) Item em andamento:</b> Conforme informado pela unidade auditada, a elaboração do Regimento Interno deve ser concluída até 31/08/2025. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas sobre o estágio de implementação do regimento interno, se houver. A equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento desse item no próximo ciclo de monitoramento. <b>3) Item saneado:</b> A equipe de auditoria verificou que foi publicada a Instrução Normativa - INO SGIDoc n.º 1/2024, que estabeleceu condutas para as ações de conservação e restauração do Patrimônio Cultural Móvel e Integrado pertencentes ao Senado Federal. <b>4, 5 e 7) Itens em andamento:</b> Conforme informado pela unidade auditada, a elaboração do Plano Museológico e da Política de Aquisições e Descarte deve ser concluída até 31/10/2025. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas sobre o estágio de implementação desses documentos, se houver. A equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento desses itens no próximo ciclo de monitoramento. <b>10) Item em andamento:</b> A data prevista para a conclusão da carta de serviços, foi posterior à remessa dos autos à AUDIT. Assim, solicitamos evidência de que o documento já foi elaborado, a fim de que esse item também seja verificado no próximo monitoramento.	II - Ação em implantação	em # Matríz de Achados com o comentário dos gestores (NUP 00100.115726/2024-01) # Relatório de Auditoria nº 10/2024-COAUDCF/AUDIT (NUP 00100.138365/2024-63); # INO SGIDoc N.º 1/2024 (https://adm.senado.leg.br/normas/u/p/ubr/normaConsultada?0&idNorma=14383465) # Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1);
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	2.1	<b>2A.</b> Obras registradas no SPALM, a pedido da COMUS, sem critério de mensuração de valor, as quais foram registradas no valor de R\$ 1,00 (cada).  <b>2B.</b> Obras registradas no SPALM, sem número de processo SIGAD, as quais foram atribuídas o valor de R\$ 1,00 (cada).  <b>2C.</b> Obras registradas no SPALM, a pedido da COMUS, sendo o critério de mensuração o valor de avaliação de obras doadas anteriormente, no valor de R\$ 100,00. No entanto não há manifestação expressa de servidor da COMUS nessa avaliação, bem como o tipo do bem avaliado é diferente;	4. Descumprimento de norma;	<b>2.1 -</b> Recomenda-se que a Gestão avalie os critérios de mensuração adotados para reconhecimento do valor dos bens museais, procedendo-se às devidas correções, nos casos de não observância dos critérios estabelecidos no MCASP.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Valoração de itens - os bens móveis musealizados incorporados ao Senado a partir desta data serão avaliados conforme a legislação de regência. Os bens já incorporados serão avaliados por empresa especializada contratada para esse fim, após realização de inventário dos bens.	nov/24	A depender de contratação de empresa especializada	Conforme informado pela unidade auditada, os bens móveis musealizados passaram a ser avaliados em conformidade com a legislação aplicável a partir de nov/2024. Contudo, é oportuno que a unidade auditada apresente alguma evidencição dessa nova rotina. Já a avaliação de valor dos bens já incorporados será realizada por empresa especializada contratada para este fim, após a conclusão do inventário dos bens. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas sobre o estágio da contratação da empresa, sendo que a efetiva implementação da recomendação será acompanhada nos próximos monitoramentos.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	3.1	3. Obras com identificação patrimonial (Plaquetas com número de tombamento SPALM) cujo cadastro registro não foi encontrado, sendo necessária a solicitação de novo registro, indicando fragilidade no banco de dados do sistema patrimonial.	2. Falha de controle;	<b>3.1 -</b> Recomenda-se a realização de inventário analítico dos bens museais do Senado Federal para fins de cadastro/ atualização dos bens nos sistemas de controle patrimonial, bem como recomenda a apuração de problemas técnicos no sistema SPALM, considerando a fragilidade do banco de dados dos bens cadastrados.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Comparação com o acervo - será feita uma análise do acervo de obras do museu e comparação com a base do SPALM, de modo a identificar itens que estão sem cadastro no sistema, para seguidamente realizar o seu devido registro patrimonial.	fev/25	jun/26	Conforme informado pela unidade auditada, a análise do acervo de obras do museu, com comparação à base do SPALM, a fim de identificar itens sem cadastro no sistema e proceder ao devido registro patrimonial, teve início em fev/25, com conclusão prevista para jun/25. Dessa forma, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação. Ademais, reforça-se a necessidade de apuração de eventuais inconsistências técnicas no sistema SPALM, considerando a identificação de bens com plaqueta e sem registro no sistema.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	4.1	<b>4A.</b> Divergência de informações entre as guias de movimentação patrimonial enviadas pelo SEINV e a Planilha original apresentada: "RELAÇÃO DETALHADA DOS BENS CADASTRADOS NA CONTA CONTÁBIL 12311.04.06 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO, COM POSIÇÃO EM 30/04/2024", considerando os itens selecionados por amostragem aleatória.	2. Falha de controle;	<b>4.1 -</b> Recomenda-se que as áreas envolvidas adotem procedimentos para aperfeiçoar o processo de movimentação patrimonial de bens e os dados cadastrais dos registros de movimentação dos bens museais, observando os termos do ATC 19/2014.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Análise das operações de movimentação de bens - serão avaliadas mais minuciosamente as situações apontadas pela auditoria e acionada a empresa CONECTAA, responsável pela manutenção do SPALM, para efetuar eventuais ajustes.	fev/25	jun/25	Conforme informado pela unidade auditada, as situações apontadas pela equipe de auditoria passaram a ser objeto de análise, e a empresa CONECTAA, responsável pela manutenção do sistema SPALM, será acionada para a realização dos ajustes necessários, com término previsto para jun/25. Considerando os prazos estabelecidos para a execução das medidas, solicitamos informações atualizadas à SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	4.2	<b>4B.</b> Foram constatados desvios na comparação entre os dados das fichas "Histórico de Item bem permanente no Senado" enviadas pela SGIDOC e os dados da planilha original apresentada: "RELAÇÃO DETALHADA DOS BENS CADASTRADOS NA CONTA CONTÁBIL 12311.04.06 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO, COM POSIÇÃO EM 30/04/2024", considerando os itens selecionados por amostragem aleatória.	2. Falha de controle;	<b>4.2 -</b> Recomenda-se que as áreas envolvidas, COMUS e SPATR, adotem procedimentos para cumprir a determinação do art. 33, letra "d", do ATC 19/2014, para movimentação dos bens museais somente com a autorização formal da SGIDOC.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Adequação de movimentações - as movimentações serão realizadas conforme Art. 33, letra "d", do ATC 19/2014. Como exemplo de ação em andamento, está sendo viabilizada a autorização de empréstimos de obras por meio da Central de Serviços.	nov/24	abr/25	Conforme informado pela unidade auditada, a gestão tem envidado esforços para viabilizar a autorização de empréstimos de obras por meio da Central de Serviços. Considerando os prazos estabelecidos para a execução das medidas, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC/SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	4.3	<b>4C.</b> Foram constatados desvios na comparação entre os dados das Fichas Catalográficas enviadas pela SGIDOC e os dados da planilha original apresentada: "RELAÇÃO DETALHADA DOS BENS CADASTRADOS NA CONTA CONTÁBIL 12311.04.06 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS PARA EXPOSIÇÃO, COM POSIÇÃO EM 30/04/2024", considerando os itens selecionados por amostragem aleatória.	2. Falha de controle;	<b>4.3 -</b> Recomenda-se que a área envolvida, COMUS, adote procedimentos para cumprir a determinação do art. 5º inciso IV, letra "d" do ATC 19/2014, emitindo atestado atualizado do estado de conservação dos bens museais na movimentação dos mesmos.	SGIDOC	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Atestado de estado de conservação - a COMUS observará, para todas as movimentações, o disposto Art. 5º, inciso IV, letra "d" do ATC 19/2014, emitindo atestado atualizado do estado de conservação dos bens museais.	nov/24	abr/25	Conforme informado pela unidade auditada, a COMUS passou a observar, desde nov/24, em todas as movimentações, o disposto no Art. 5º, inciso IV, letra "d" do ATC 19/2014, emitindo atestado atualizado do estado de conservação dos bens museais. Considerando os prazos estabelecidos para a implementação das medidas, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC/SPATR acerca do estágio atual das ações previstas no plano de ação. Também é oportuno que a unidade apresente alguma evidencição do novo procedimento.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/peracional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	5.1	<b>5A.</b> 1 (um) bem classificado no SPALM como bem museal (04.99.15) está registrado na conta contábil 12311.01.21 (Equipamentos hidráulicos e elétricos), sofrendo depreciação.  <b>5B.</b> 10 (dez) bens classificados no SPALM como bens museais (04.99.15) estão registrados na conta contábil 12311.03.02 (Máquinas e utensílios para escritório), sofrendo depreciação.  <b>5C.</b> 112 (cento e doze) bens classificados no SPALM como bens museais (04.99.15) estão registrados na conta contábil 12311.03.03 (Mobiliário em geral), sofrendo depreciação.  <b>5D.</b> 71 (setenta e um) itens descritos como "Vitrine para exposição/epistolar" classificados como bens museais, conforme consta da "Relação Detalhada dos bens museais 04.99.15 e 04.99.16" do SPALM, possuem características de mobiliário comum, e que, portanto, não deveriam estar classificados nos códigos de bens museais.	2. Falha de controle; 2. Falha de controle; 2. Falha de controle; 2. Falha de controle;	<b>5.1 -</b> Recomenda-se que seja realizada análise detalhada da classificação do bem no momento do registro no sistema de controle administrativo, para dar suporte ao adequado registro no sistema contábil, bem como procedam à correção de bens erroneamente cadastrados/classificados, definindo-se parâmetros claros para definição de bens de natureza museal ou de natureza comum no sistema SPALM.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Revisão de Conta Contábil - serão revisadas as divergências entre a classificação do item como bens museal e sua conta contábil, com posterior correções.	fev/25	jun/25	Conforme informado pela unidade auditada, serão revisadas as divergências identificadas entre a classificação dos itens como bens museal e as respectivas contas contábeis, com a adoção das correções cabíveis, até jun/25. Considerando os prazos estabelecidos para a implementação das medidas, solicitamos informações atualizadas à SPATR acerca do estágio atual das ações previstas no plano de ação.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 (ANEXO: 001));

**MATRIZ DE MONITORAMENTO - 1º CICLO**  
Nome da ação: Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu  
Data do Monitoramento: 24/06/2025  
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA					UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE										AUDITORIA		MONITORAMENTO	
Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	PAInt de referência	Processo	Código achado/recomendação	Achado	Natureza do achado	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	Descrição do Plano de Ação	Data Inicio	Data Fim	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle	Status atual	Evidência	
							5E. Na planilha "Relação detalhada dos Bens Museais (04.99.15 e 04.99.16) Cadastrados no SPALM" encaminhada pela Gestor, existem bens com outras classificações (72.40, 72.90, 84.55, 99.05 e 99.25).	2. Falha de controle;										
						6.1	6B. Distorção de R\$ 81.811,06, a maior, na conciliação do saldo final entre os sistemas de controle administrativo SPALM e o registro contábil no SIAFI na conta 12311.04.06 - Obras de Arte e Peças para Exposição, considerando os códigos 04.99.15 e 04.99.16 na planilha "Relação Detalhada dos bens museais 04.99.15 e 04.99.16" do SPALM.	2. Falha de controle;	6.1 - Recomenda-se o acerto da distorção contábil, bem como a conciliação mensal entre os sistemas SIAFI e SPALM.	SPATR/SAFIN	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	C Conciliação de Saldo - após a revisão da classificação de bens no SPALM (ver Recomendação 5.1), será feita a convergência entre o SIAFI e o sistema de gestão patrimonial.	jul/25	set/25	Conforme informado pela unidade auditada, após a revisão da classificação dos bens no sistema SPALM (conforme Recomendação 5.1), será realizada a convergência entre o SIAFI e o sistema de gestão patrimonial, com início previsto para jul/25. Reforça-se a necessidade de correção da distorção contábil identificada, bem como a realização periódica de conciliação mensal entre os sistemas SIAFI e SPALM. Caso já esteja em andamento, solicitamos informações sobre o estágio atual de implementação das ações previstas no plano de ação.	- Ação não iniciada	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	7.1	7. Não cumprimento da periodicidade mínima para realização de inventário dos bens permanentes (museus).	4. Descumprimento de norma;	7.1 - Recomenda-se adotar medidas visando ao cumprimento do art. 25 do ATC 19/2014, que estabelece a obrigatoriedade de proceder, atualmente, ao inventário geral de todos os bens permanentes do Senado Federal.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	Monitoramento de inventários - serão revisados e reforçados os controles de inventários efetuados.	dez/24	nov/25	Conforme informado pela unidade auditada, os controles relacionados à realização de inventários serão revisados e reforçados, entre dez/24 e nov/25. Reforça-se a necessidade de adoção de medidas que assegurem o cumprimento do art. 25 do ATC 19/2014, o qual estabelece a obrigatoriedade da realização anual do inventário geral de todos os bens permanentes do Senado Federal. A efetiva implementação da recomendação será acompanhada nos próximos ciclos de monitoramento.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	8.1	8. Divergências e/ou ausências de informações cadastrais dos bens museais entre o SPALM, as fichas catalográficas e o arquivo "Relação Completa de Obras" da Coordenação do Museu.	2. Falha de controle;	8.1 - Recomenda-se proceder ao registro patrimonial de todos os bens museais no SPALM, atentando para que contenham as informações necessárias à sua identificação, localização e carga patrimonial, conforme diretrizes estabelecidas no ATC 19/2014.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	C Comparação com o acervo - será feita uma análise do acervo de obras do museu e comparação com a base do SPALM, visando à identificação de itens que estejam sem cadastro no sistema, para seguidamente realizar o seu devido registro patrimonial.	fev/25	jun/26	Conforme informado pela unidade auditada, será realizada a análise do acervo de obras do museu, com posterior comparação com a base do SPALM, entre fev/25 e jun/26, visando à identificação de itens não cadastrados no sistema, para fins de regularização e registro patrimonial adequados. Reforça-se a adoção de medidas para assegurar o registro patrimonial de todos os bens museais no sistema SPALM, garantindo que os registros contenham as informações necessárias para a adequada identificação, localização e carga patrimonial, conforme as diretrizes estabelecidas no ATC 19/2014.	- Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	8.2			8.2 - Recomenda-se realizar estudo de viabilidade técnica a fim de consolidar o controle informatizado dos bens museais do Senado, tendo por base o sistema SPALM.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	E Estudo de viabilidade técnica - será feita avaliação das necessidades da COMUS, da capacidade do SPALM e da integração entre sistemas, visando otimizar o controle patrimonial	fev/25	jun/25	Conforme informado pela unidade auditada, será realizada a avaliação das necessidades da COMUS, da capacidade do SPALM e das possibilidades de integração entre sistemas, entre fev/25 e jun/25, com o objetivo de otimizar os processos de controle patrimonial. Considerando os prazos estabelecidos para a execução das medidas, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC/SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação.	II - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	8.3			8.3 - Recomenda-se regularizar o cadastro no SPALM dos bens museais do Senado Federal que estejam incorretos/incompletos.	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	R Revisão dos dados cadastrais - serão revisados os dados das obras no SPALM para suprir eventuais lacunas de dados relevantes no sistema	fev/25	jun/26	Conforme informado pela unidade auditada, será realizada a revisão dos dados das obras no sistema SPALM, entre fev/25 e jun/26, com o objetivo de suprir eventuais lacunas de informações relevantes no sistema de controle patrimonial. Reforça-se a regularização dos cadastros no sistema SPALM dos bens museais do Senado Federal que apresentem informações incorretas ou incompletas. Dessa forma, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação.	- Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	8.4			8.4 - Recomenda-se enviar esforços para confeccionar e atualizar fichas catalográficas para todos os bens museais do Senado Federal.	SGIDOC	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	E Inventário detalhado - devido a extensão do acervo, o inventário aprofundado das obras musealizadas do Senado será feito em etapas. A COMUS, com a sua equipe atual, realizará visitas pontuais e irá elaborar relatórios semestrais com as unidades inventariadas para fins de levantamento das obras e documentação. Uma contratação de equipe terceirizada para, entre outras atribuições, realizar esse inventário geral, está sendo estudada.	fev/25	Ação contínua	Conforme informado pela unidade auditada, em razão da extensão do acervo, o inventário aprofundado das obras musealizadas do Senado Federal será realizado de forma segmentada, a partir de fev/25, conforme segue: "A COMUS executará visitas pontuais e elaborará relatórios semestrais com as unidades inventariadas, visando o levantamento das obras e a documentação correlata. Está em estudo a contratação de equipe terceirizada para, dentre outras atribuições, executar o inventário geral. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação, se houver. Não obstante, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação.	- Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	9.1	9. Bens museais não localizados em inspeção física.	2. Falha de controle;	9.1 - Recomenda-se regularizar a situação dos bens museais não localizados, mediante apuração formalizada.	SPATR/SGIDOC	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	R Resolução de pendências patrimoniais - será feita a avaliação dos bens na condição de "apuração" e "não localizados" e posteriormente será tomada a medida corretiva adequada. Seja a formalização de apuração, baixa, diligência ou outra ação se mostrar indicada.	fev/25	jun/25	Conforme informado pela unidade auditada, de fev/25 a jun/25, está sendo realizada a avaliação dos bens classificados como "em apuração" e "não localizados", com a adoção das medidas corretivas cabíveis, tais como formalização de processo de apuração, baixa patrimonial, diligência ou outra ação que se revele adequada. Considerando os prazos estabelecidos para a execução das medidas, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC/SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação.	- Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	
2024	Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	10.1	10. Inconsistências nos registros dos agentes consignatários dos bens museais.	2. Falha de controle;	10.1 - Recomenda-se atribuir agente consignatário a todos os bens museais do Senado Federal.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	A Atribuição de agentes consignatários - utilizando os recursos do ERCON e SPALM, buscaremos vincular responsáveis às unidades administrativas sem titulares definidos no sistema de gestão patrimonial	fev/25	dez/25	Conforme informado pela unidade auditada, com o uso dos recursos dos sistemas ERCON e SPALM, serão adotadas medidas para vincular responsáveis às unidades administrativas atualmente sem titular definido no sistema de gestão patrimonial, entre fev/25 e dez/25. Reforça-se a necessidade de designação de agente consignatário para todos os bens museais do Senado Federal, em conformidade com as normas vigentes de controle patrimonial. Dessa forma, solicitamos informações atualizadas à SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação, se houver. Não obstante, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação.	- Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 001);	

MATRIZ DE MONITORAMENTO - 1º CICLO  
Nome da ação: Auditoria no Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu  
Data do Monitoramento: 24/06/2025  
Coordenação Executora: COAUDCF

AUDITORIA											UNIDADE EM QUE SE REALIZA A AÇÃO DE CONTROLE				AUDITORIA		MONITORAMENTO	
Ano da ação	Nome da ação	Tipo da ação	Coordenação executora da ação	PAInt de referência	Processo	Código achado/recomendação	Achado	Natureza do achado	Recomendação	Órgão Gestor	Avaliação da recomendação pelo gestor	Descrição do Plano de Ação	Data Início	Data Fim	Avaliação das respostas enviadas pela Unidade em que foi realizada a ação de controle		Status atual	Evidência
2024	Auditoria Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	10.2		2. Falha de controle;	10.2 - Recomenda-se regularizar a situação dos termos de responsabilidade não assinados e/ou desatualizados.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Cobrança de assinatura em termos - será dado continuidade no processo, já iniciado (NUP 00100.128307/2024-21), de requisição de assinatura nos termos de responsabilidade.	iniciado	dez/24	Conforme informado no Documento NUP 0100.128307/2024-21, o SENV solicitou a assinatura dos termos de responsabilidade até 07 de agosto de 2024. Em 09/08, foi enviado o Ofício nº 014/2024 – SENV ao Diretor da SPATR, relatando o resultado da ação de cobrança da assinatura dos Termos de Responsabilidade de Carga Patrimonial, informando que todas as unidades administrativas com pendência haviam assinado suas respectivas cargas patrimoniais.  Conferiu, a análise documental (via SIGAD) em 17/06/2025 revelou pendências de assinatura nos seguintes termos: 00100.092574/2024-00; 00100.062641/2024-30; 00100.003820/2024-21; 00100.029616/2024-10; 00100.061460/2024-61; 00100.003758/2024-07; 00100.003546/2024-70; 00100.003813/2024-17; 00100.018696/2024-21; 00100.025402/2024-45; 00100.025646/2024-08; 00100.025293/2024-95; 0100.003877/2024-18; 00100.029481/2024-62; 00100.023307/2024-71; 00100.026764/2024-11; 00100.007604/2024-41; 00100.026199/2024-41; 00100.062588/2024-88; 00100.052616/2024-46; 00100.029619/2024-53; 00100.063390/2024-01; 00100.029632/2024-11; 00100.062383/2024-91; 00100.061702/2024-41.  Além disso, em consulta ao sistema SIGAD, não foi identificada a definição de assinatura para o servidor responsável dos seguintes documentos: - NUP 00100.003907/2024-00: segundo o ofício, a assinatura foi definida em 10/07/2024. - NUP 00100.093101/2024-00: segundo o ofício, a assinatura foi definida em 04/06/2024.  Adicionalmente, com relação ao documento 0100.003603/2024-11, consta no sistema SIGAD a definição de assinatura para servidor divergente do informado no ofício. Reforçamos a necessidade de regularização dos termos de responsabilidade não assinados e/ou com informações desatualizadas, de forma a garantir a conformidade dos registros patrimoniais e a rastreabilidade das responsabilidades.		li - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 0011); # Ofício nº 014/2024 – SENV (NUP 00100.133759/2024-25)
2024	Auditoria Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	11.1	11. Falta de apuração formal dos bens museais com status "tem não localizado" e de norma;	4. Descumprimento de norma;	11.1 - Recomenda-se regularizar a situação dos bens museais com status "tem não localizado" e "bem em apuração" no SPALM, mediante abertura de procedimento formal de apuração.	SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Resolução de pendências patrimoniais - será feita a avaliação dos bens na condição de "apuração" e "não localizados" e posteriormente será tomada a medida corretiva adequada. Seja a formalização de apuração, baixa, diligência ou outra ação se mostrar indicada	fev/25	jun/25	Conforme informado pela unidade auditada, de fev/25 a jun/25, será realizada a avaliação dos bens classificados como "em apuração" e "não localizados", com a adoção das medidas corretivas cabíveis, tais como a formalização de processo de apuração, baixa patrimonial, realização de diligências ou outra ação que se revele necessária.  Considerando os prazos estabelecidos para a execução das medidas, solicitamos informações atualizadas à SPATR sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação.		li - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 0011); (ANEXO:)
2024	Auditoria Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	12.1	12. Falta de informações e providências para a conservação dos bens museais	4. Descumprimento de norma;	12.1 - Atualizar os registros patrimoniais sobre o real estado de conservação dos bens museais;	SGIDOC/SPATR	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Atualização de estado de conservação - em conjunto com o plano de ação do item "8.4" será feita a atualização do estado de conservação nos controles próprios do Museu e no SPALM	fev/25	Ação contínua	Conforme informado na recomendação 8.4, desde fev/25 a COMUS se propôs a executar vitórias pontuais e elaborar relatórios semestrais com as unidades inventariadas, visando o levantamento das obras e a documentação correlata. A unidade também informou que irá estudar a contratação de equipe terceirizada para, dentre outras atribuições, executar o inventário geral.  Dessa forma, solicitamos informações atualizadas à SGIDOC sobre o estágio de implementação das ações previstas no plano de ação, se houver. Não obstante, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação.		li - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 0011); (ANEXO:)
2024	Auditoria Processo de Gestão dos Bens Móveis do Museu	Conformidade/Operacional	COAUDCF	00100.151772/2023-85	00200.005486/2024-00	12.2		4. Descumprimento de norma;	12.2 - Adotar medidas para promover a restauração dos bens museais em mau estado de conservação;	SGIDOC	1. Recomendação procede e estão sendo adotadas medidas para atendê-la;	e Serão adotadas medidas para promover a restauração dos bens museais em mau estado de conservação.  Os bens em mau estado (verificados de ofício ou mediante provocação), após análise da equipe técnica especializada, serão submetidos a intervenção, com o controle do estado de conservação e restauração realizado pelas seguintes fichas: a) 3 modelos de "Ficha de Estado de Conservação", para obras tridimensionais, artes gráficas e documentos históricos avulsos. b) 3 modelos de "Relatório de Restauro" para obras tridimensionais, artes gráficas e documentos históricos avulsos.  Informamos que, conforme o andamento da estruturação do Núcleo, outras fichas serão criadas em razão das especificidades materiais dos itens que compõem os Acervos do Senado.  No SIGAD já foi criada a classificação arquivística desses documentos e estabelecido o fluxo de trabalho a partir da solicitação de trabalho proveniente de outros setores para o NPRESERVA. De todo modo, todas as fichas são preenchidas à mão e assinadas antes de serem revisadas e inseridas no SIGAD.	fev/25	Ação contínua	Conforme informado pela gestão, desde fev/ 25 estão sendo adotadas medidas para promover a restauração dos bens museais que se encontram em mau estado de conservação. Os bens identificados nessa condição — seja por verificação de ofício ou mediante provocação — serão analisados por equipe técnica especializada e, quando necessário, submetidos à intervenção, com controle adequado do estado de conservação e dos procedimentos de restauração.  Dessa forma, a equipe de auditoria acompanhará e avaliará o atendimento à recomendação no próximo ciclo de monitoramento, visando verificar a efetividade da implementação. Também é oportuno que a unidade apresente alguma evidência dos procedimentos adotados.		li - Ação em implantação	# Ofício nº: 68/2024-SPATR (NUP 00100.196642/2024-52-1 0011); (ANEXO:)

