



MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
INSTITUTO FEDERAL DE EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA FLUMINENSE
R. Cel. Walter Kramer, 357 - Parque Vera Cruz, Campos dos Goytacazes/RJ
AUDITORIA INTERNA
Sala 19 - Tel.: (22) 2737-5668 – e-mail: audinterna@iff.edu.br

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2020

TEMA:	CUMPRIMENTO ACÓRDÃO TCU	CAMPUS:	REITORIA
PERÍODO AUDITADO:	ATÉ 03/2020	PROCESSO PEN:	23317.001671.2020-81
UNIDADE GESTORA:	IFF – REITORIA	CÓDIGO DA UG/UORG:	158139
TIPO DE AUDITORIA:	OPERACIONAL	EMIÇÃO DO RELATÓRIO:	29/04/2020

1. INTRODUÇÃO:

A Auditoria Interna do Instituto Federal de Educação, Ciência e Tecnologia Fluminense, cumprindo a atribuição estabelecida no Decreto nº 3.591, de 06/09/2000, alterado pelo Decreto nº 4.304, de 16/07/2002, e em atendimento ao **Ofício TCU/Semag nº 358**, de 04/12/2018, e ao **Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT/2020**, aprovado pela Resolução do Conselho Superior nº 3, de 10/02/2020, – item VII - 6.01. Suporte aos órgãos de controle interno e externo / Outras Atividades AUDINT, **Auditoria nº 50**, apresenta, para apreciação e conhecimento, o Relatório de Auditoria Interna nº 02/2020, que versa sobre o cumprimento das recomendações exaradas no Acórdão TCU nº 1943/2018.

O Acórdão TCU nº 1943/2018 determinou série de recomendações às IFES da Região Norte em relação aos seus sítios eletrônicos, com o objetivo de fomentar a transparência e atender aos requisitos mínimos de acessibilidade. Posteriormente, o Acórdão TCU nº 2512/2018 estendeu as determinações às IFES das demais Regiões do país, justificando-se, assim, o presente trabalho.

2. OBJETIVO E EXTENSÃO DOS TRABALHOS:

A auditoria objetivou avaliar se o sítio eletrônico do IFFluminense cumpre as recomendações exaradas no Acórdão TCU 1943/2018.

Para fins de definição do escopo desta auditoria foi elaborada a Matriz de Planejamento **PT.A – Matriz de Planejamento**, a fim de nortear a execução das atividades, definindo detalhadamente cada procedimento a ser testado, bem como os parâmetros para auditoria.

3. LIMITAÇÃO DE ESCOPO:

Não houve limitação de escopo no presente trabalho.

4. FATOS CONSTATADOS:

Achado 01 – Ausência de concentração de todas as informações na área específica do portal, gerando dispersão em páginas de outras subunidades do IFFluminense.

Critério: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.2; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018.

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense (<http://portal1.iff.edu.br>), constatou-se que na página inicial há concentração, do lado esquerdo, de diversos títulos. Esses, por sua vez, remetem, quase em sua totalidade, a áreas específicas do portal. Assim, a duplicidade e a dispersão de informações em páginas de outras subunidades do IFFluminense foram evitadas, exceto no título "Seleções", que remete a outra página, a saber, www.selecoes.iff.edu.br.

Assim, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação.

Consequências: Descumprimento acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 02 – Ausência de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre principais metas e resultados e, quando existentes, indicadores de resultado e de impacto.

Critério: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.2; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que, embora tenha sido incluída área específica no Portal do IFFluminense com conteúdo sobre programas, projetos, ações, obras e atividades, com indicação da unidade responsável, não houve publicação das principais metas e resultados, indicadores de resultado e de impacto ou justificativa para a ausência de inclusão de tais informações.

Opina-se, portanto, pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequência: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 03 – Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de anexos, resultados, contratos firmados e notas de empenho emitidas decorrentes de licitações realizadas e em andamento.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.5; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Embora exista seção específica para contratos e licitações de cada campus, apenas os editais são disponibilizados, de forma que os anexos e resultados, contratos firmados, notas de empenho emitidas não foram disponibilizados e não consta justificativa para ausência dos referidos documentos.

Opina-se, portanto, pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 04 – Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre remuneração e subsídio recebidos por ocupante de cargo, posto, graduação, função e emprego público, incluindo auxílios, ajudas de custo, jetons e quaisquer outras vantagens pecuniárias, bem como proventos de aposentadoria e pensões daqueles na ativa, de maneira individualizada.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.6; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Não houve inclusão de conteúdo sobre remuneração e subsídio recebidos por ocupante de cargo, posto, graduação, função e emprego público, incluindo auxílios, ajudas de custo, jetons e quaisquer outras vantagens pecuniárias, bem como proventos de aposentadoria e pensões daqueles na ativa, de maneira individualizada. O link disponibilizado para o Portal da Transparência na aba "Acesso à informação", "Portal da Transparência", não funciona.

Assim, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 05 - Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre respostas a perguntas mais frequentes da sociedade.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.7; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Embora exista conteúdo no sítio eletrônico sobre as questões mais frequentes na área de TI (<http://portal1.iff.edu.br/tic/perguntas-frequentes>), não houve inclusão de conteúdo sobre respostas a perguntas mais frequentes da sociedade ou justificativa para ausência das referidas informações. Há link denominado "perguntas mais frequentes" na aba "Acesso à Informação" - "Sobre a Lei de Acesso à Informação", mas este apenas redireciona para a página principal do site <https://www.gov.br/acessoainformacao/pt-br>.

Dessa forma, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 06 – Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre programas financiados pelo Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT).

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.9; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Verificado o portal eletrônico do IFFluminense, possível constatar que não houve inclusão em área específica de conteúdo sobre programas financiados pelo Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT).

Desse modo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 07 – Ausência de inclusão de resultado de inspeções, auditorias, processos de contas instaurados pelos órgãos de controle interno e externo, incluindo prestações de contas relativas a exercícios anteriores, em especial o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do ano corrente e o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT).

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.10; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Embora tenham sido incluídos os Relatórios de Gestão e os Relatórios de Avaliação Institucional dos exercícios anteriores, não houve inclusão de resultado de inspeções, auditorias, processos de contas instaurados pelos órgãos de controle interno e externo, PAINT do ano corrente e RAIN, ou justificativa para ausência dos referidos documentos.

Assim, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 08 – Desatualização da área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre agenda de compromissos do reitor.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.11; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Embora tenha ocorrido inclusão de seção específica para agenda do Reitor, a última atualização foi realizada em 28/06/2019.

Assim, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 09 – Desatualização de área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol das informações que tenham sido desclassificadas nos últimos 12 (doze) meses.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.12; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que, embora exista seção específica para informações desclassificadas, a última atualização foi realizada em 12/03/2018, não sendo possível aferir se informações foram desclassificadas nos últimos 12 meses.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 10 – Desatualização de área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol de documentos classificados em cada grau de sigilo, com identificação para referência futura.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.13; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que, embora exista seção específica para informações classificadas, a última atualização foi realizada em 12/03/2018, não sendo possível aferir se informações foram classificadas desde então.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 11 – Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo com dados atualizados sobre a realização de audiências públicas e os resultados advindos, consultas públicas ou outras formas de participação popular.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.14; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018.

Situação encontrada:

Não houve inclusão de área específica no Portal do IFFluminense com dados atualizados sobre a realização de audiências públicas e os resultados advindos, consultas públicas ou outras formas de participação popular. Utilizada a ferramenta de busca do portal, os resultados relacionados ao termo "audiência pública" se referem apenas a notícias (antigas e de variados campi) sobre o tema.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 12 – Ausência de inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de lista nominal, com informações completas, de seus empregados terceirizados.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.15; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Não houve inclusão de lista nominal, com informações completas, de seus empregados terceirizados ou qualquer esclarecimento que justifique a ausência de tais informações.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 13 – Desatualização da lista nominal, com informações completas, dos bolsistas e estagiários.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.16; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que, embora tenha ocorrido inclusão de lista nominal, com informações completas, de seus bolsistas e estagiários, a referida lista foi atualizada pela última vez em 11/06/2019, o que viola a transparência.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 14 – Ausência de possibilidade de gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, tais como planilhas e texto, de modo a facilitar a análise das informações.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.2.1; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.9; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Não houve inclusão de meio que possibilite a gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, tais como planilhas e texto, ou justificativa para ausência das referidas informações no Portal.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 15 – Ausência de divulgação, em detalhes, dos formatos utilizados para estruturação da informação.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.2.2; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.9; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Verificado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que não houve divulgação em detalhes dos formatos utilizados para estruturação da informação.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 16 – Desatualização das informações disponíveis para acesso no Portal do IFFluminense.

Crítérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.2.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, verificou-se que:

- a) a última atualização na agenda do Reitor foi realizada em 28/06/2019;
- b) a última atualização da seção das informações classificadas e desclassificadas ocorreu em 12/03/2018;
- c) a lista nominal, com informações completas, de bolsistas e estagiários, foi atualizada pela última vez em 11/06/2019;
- d) não houve publicação de pesquisa periódica de satisfação;
- e) a seção referente à cessão de servidores não é atualizada desde 14/02/2019.

Dessa forma, possível constatar que o Portal eletrônico do IFFluminense não atualiza todas as informações disponíveis.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 17 – Ausência de pesquisa periódica de satisfação junto aos usuários de seus serviços, para avaliar o cumprimento dos compromissos e dos padrões de qualidade de atendimento divulgados na Carta de Serviços ao Usuário e a divulgação dos resultados no portal eletrônico do IFFluminense.

Crítérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.3; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Embora o IFFluminense tenha publicado Carta de Serviços ao Cidadão, não há periódica pesquisa de satisfação/publicação de resultados recentes (a última publicação nesse sentido foi realizada em 2014), bem como justificativa para ausência dessas informações

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 18 – Desatualização da seção com informações referentes a servidores cedidos, de e para outros órgãos ou entidades.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.11; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que, embora tenha ocorrido inclusão de seção referente à cessão de servidores, a aludida seção não é atualizada desde 14/02/2019, o que viola a transparência.

Por esse motivo, opina-se pela **não conformidade** com o critério adotado.

Causas: Ausência de transparência; deficiência nos fluxos de informação e comunicação; informações incompletas.

Consequências: Descumprimento Acórdão TCU; ausência de publicidade; óbice ao acesso à informação.

Grau de Impacto: Médio.

Achado 19 – Conformidade quanto à inclusão de banner identificado, em respeito ao art. 7º, § 2º, I, do Decreto 7.724/2012, que direcione o usuário à área específica do portal utilizada para a divulgação das informações exigidas pela Lei 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação) e por outros normativos que criam a obrigação de divulgar informações de interesse da sociedade pelos órgãos federais.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.1; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que na página inicial há banner que direciona o usuário à área específica do portal utilizada para a divulgação das informações exigidas pela Lei de Acesso à Informação.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 20 – Conformidade quanto à inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre estrutura organizacional, competências, legislação aplicável, principais cargos e seus ocupantes, endereço e telefones das unidades, horários de atendimento ao público.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.1; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que foi publicado conteúdo sobre estrutura organizacional, competências, legislação aplicável, principais cargos e seus ocupantes, endereço e telefones das unidades, horários de atendimento ao público em relação a todos os campi, exceto o de Itaboraí, que está em construção (fato mencionado em área específica do portal).

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 21 – Conformidade quanto à inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre repasses ou transferências de recursos financeiros.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018.

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que houve inclusão em área específica do Portal do IFFluminense de conteúdo sobre repasses ou transferências de recursos financeiros.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 22 – Conformidade quanto à inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre execução orçamentária e financeira detalhada.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.4; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que há área específica para conteúdo sobre execução orçamentária, a saber, painel orçamentário detalhado por *campus*.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 23 – Conformidade quanto à inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre contato da autoridade de monitoramento, designada nos termos do art. 40 da Lei 12.527/2011, telefone e correio eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (SIC).

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.8; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que este informa contato da autoridade de monitoramento, designada nos termos do art. 40 da Lei 12.527/2011, por meio de sistema eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (SIC).

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 24 – Conformidade quanto à inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de atas de registro de preços próprias ou às quais o IFFluminense aderiu, com as mesmas informações exigidas em relação ao contrato.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.3.17; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.1.4; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que houve inclusão de área destinado a Atas de Registro de Preços. Há, inclusive, seção referente apenas às ARP do setor de Tecnologia da Informação.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 25 – Conformidade quanto à possibilidade de garantia de autenticidade e integridade das informações disponíveis para acesso.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.2.3; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.9; Lei 12.527/2011, art. 4º, VII e VIII; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Considerando que, de acordo com a Lei de Acesso à Informação, autenticidade é "qualidade da informação que tenha sido produzida, expedida, recebida ou modificada por determinado indivíduo, equipamento ou sistema" e integridade é "qualidade da informação não modificada, inclusive quanto à origem, trânsito e destino", é possível constatar, após consulta ao sítio eletrônico do IFFluminense que as informações prestadas são autênticas e íntegras, haja vista que todas as publicações são realizadas por servidores autorizados e identificados.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 26 – Conformidade quanto à indicação de local e instruções que permitam ao interessado comunicar-se, por via eletrônica ou telefônica, com o IFFluminense (“Fale Conosco”).

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.2.5; Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.9; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que no cabeçalho do portal há título "Contatos" e no rodapé de toda página há endereço e número de telefone da Reitoria abaixo do título "Fale com o IFFluminense".

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

Achado 27 – Conformidade quanto à informação do endereço físico da ouvidoria do IFF e do nome de seu responsável, em cumprimento ao art. 2º, V, do Decreto 8.243/2014.

Critérios: Acórdão TCU nº 1943/2018, item 9.7; Acórdão TCU nº 2512/2018 - Plenário, item 35; Ofício TCU/Semag nº 0358/2018

Situação encontrada:

Consultado o sítio eletrônico do IFFluminense, constatou-se que este informa o endereço físico da ouvidoria do IFF e o nome de seu responsável.

Por esse motivo, opina-se pela **conformidade** dos procedimentos adotados.

5. RECOMENDAÇÕES:

01 – Concentração de todas as informações em áreas específicas do Portal do IFFluminense.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a concentração de todas as informações em áreas específicas do Portal do IFFluminense, de modo a evitar a dispersão em páginas de outras subunidades do IFFluminense.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 01.

02 – Inclusão de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre principais metas e resultados e, quando existentes, indicadores de resultado e de impacto.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre principais metas e resultados e, quando existentes, indicadores de resultado e de impacto.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 02.

03 – Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de anexos, resultados, contratos firmados e notas de empenho emitidas decorrentes de licitações realizadas e em andamento.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de anexos, resultados, contratos firmados e notas de empenho emitidas decorrentes de licitações realizadas e em andamento.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 03.

04 – Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre remuneração e subsídio recebidos por ocupante de cargo, posto, graduação, função e emprego público, incluindo auxílios, ajudas de custo, jetons e quaisquer outras vantagens pecuniárias, bem como proventos de aposentadoria e pensões daqueles na ativa, de maneira individualizada.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre remuneração e subsídio recebidos por ocupante de cargo, posto, graduação, função e emprego público, incluindo auxílios, ajudas de custo, jetons e quaisquer outras vantagens pecuniárias, bem como proventos de aposentadoria e pensões daqueles na ativa, de maneira individualizada.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 04.

05 - Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre respostas a perguntas mais frequentes da sociedade.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre respostas a perguntas mais frequentes da sociedade.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 05.

06 – Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo sobre programas financiados pelo Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT).

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão de conteúdo, em área específica do Portal do IFFluminense, sobre programas financiados pelo Fundo de Amparo ao Trabalhador (FAT).

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 06.

07 – Inclusão no Portal do IFFluminense de resultado de inspeções, auditorias, processos de contas instaurados pelos órgãos de controle interno e externo, incluindo prestações de contas relativas a exercícios anteriores, em especial o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do ano corrente e o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT).

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de resultado de inspeções, auditorias, processos de contas instaurados pelos órgãos de controle interno e externo, incluindo prestações de contas relativas a exercícios anteriores, em especial o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) do ano corrente e o Relatório Anual de Auditoria Interna (RAINT).

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 07.

08 – Atualização da área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre agenda de compromissos do Reitor.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a atualização da área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre agenda de compromissos do Reitor.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 08.

09 – Atualização de área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol das informações que tenham sido desclassificadas nos últimos 12 (doze) meses.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a atualização da área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol das informações que tenham sido desclassificadas nos últimos 12 (doze) meses.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 09.

10 – Atualização de área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol de documentos classificados em cada grau de sigilo, com identificação para referência futura.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a atualização da área específica do Portal do IFFluminense que versa sobre rol de documentos classificados em cada grau de sigilo, com identificação para referência futura.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 10.

11 – Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo com dados atualizados sobre a realização de audiências públicas e os resultados advindos, consultas públicas ou outras formas de participação popular.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de conteúdo com dados atualizados sobre a realização de audiências públicas e os resultados advindos, consultas públicas ou outras formas de participação popular.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 11.

12 – Inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de lista nominal, com informações completas, de seus empregados terceirizados.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a inclusão, em área específica do Portal do IFFluminense, de lista nominal, com informações completas, de seus empregados terceirizados.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 12.

13 – Atualização da lista nominal, com informações completas, dos bolsistas e estagiários do IFFluminense.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência e às condições mínimas de acessibilidade, a atualização da lista nominal, com informações completas, dos bolsistas e estagiários do IFFluminense.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 13.

14 – Possibilidade de gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, tais como planilhas e texto, de modo a facilitar a análise das informações contidas no Portal do IFFluminense.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência e às condições mínimas de acessibilidade, a inserção da possibilidade de gravação de relatórios em diversos formatos eletrônicos, inclusive abertos e não proprietários, tais como planilhas e texto, de modo a facilitar a análise das informações contidas no Portal do IFFluminense.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 14.

15 – Divulgação, em detalhes, dos formatos utilizados para estruturação da informação.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência e às condições mínimas de acessibilidade, a divulgação, em detalhes, dos formatos utilizados para estruturação da informação.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 15.

16 – Atualização de todas as informações disponíveis para acesso no Portal do IFFluminense

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a atualização de todas as informações disponíveis para acesso no Portal do IFFluminense.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 16.

17 – Realização periódica de pesquisa de satisfação junto aos usuários de seus serviços, a fim de avaliar o cumprimento dos compromissos e dos padrões de qualidade de atendimento divulgados na Carta de Serviços ao Usuário, bem como a divulgação dos resultados no portal eletrônico do IFFluminense.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a realização periódica de pesquisa de satisfação junto aos usuários de seus serviços, a fim de avaliar o cumprimento dos compromissos e dos padrões de qualidade de atendimento divulgados na Carta de Serviços ao Usuário, bem como a divulgação dos resultados no portal eletrônico do IFFluminense.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 17.

18 – Atualização da seção com informações referentes a servidores cedidos, de e para outros órgãos ou entidades.

Considerando a exigência contida no Acórdão TCU 1943/2018, recomenda-se, em atenção à transparência, a atualização da seção com informações referentes a servidores cedidos, de e para outros órgãos ou entidades.

Destinatário: DIRCOMREIT

Classificação: 4. Ajuste de objetos

Tipo de Benefício: 2. Não Financeiro

Dimensão do Benefício: 2.2. Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos

Repercussão do Benefício: 2.A. Repercussão Transversal

Vinculação: Fatos Constatados, Achado 18.

6. METODOLOGIA E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA:

A metodologia utilizada nesta auditoria, considerando o objetivo, o escopo e a natureza do trabalho realizado, consistiu na realização de avaliação sobre questões propostas e documentos disponibilizados segundo os critérios propostos na **Matriz de Planejamento** (PT.A).

Para tal avaliação, utilizou-se a técnica de auditoria interna denominada “observação direta”, que consiste em método de coleta de informação contextualizada sobre a forma de funcionamento do objeto auditado.

A técnica de observação direta permite realizar essa tarefa de forma sistemática e estruturada, valendo-se de roteiros para registro das observações (PT B. Testes de Auditoria).

7. AMOSTRAGEM:

Considerando que o trabalho utiliza a técnica de auditoria de observação direta e busca verificar o cumprimento de requisitos de transparência no sítio eletrônico da Fundação Pró-IFF, não foi utilizada amostragem para a aplicação dos testes de auditoria.

8. RESULTADOS ESPERADOS:

O resultado esperado com o presente trabalho é o aperfeiçoamento do portal eletrônico do IFFluminense, garantindo a publicidade e a transparência.

Os benefícios provenientes deste trabalho se refletirão no aprimoramento do sítio eletrônico com a inclusão das informações exigidas pelo Acórdão TCU nº 1.943/2018.

9. OUTROS / SUGESTÕES:

Sugerimos, com o objetivo de tornar a busca por soluções mais efetiva e eficaz, que a Diretoria de Comunicação da Reitoria, unidade auditada para fins desse relatório, atue, se possível, em conjunto com a unidade de Tecnologia da Informação, trabalhando, assim, de forma integrada e multisetorial com o objetivo de agregar conhecimentos.

10. RESPONSABILIDADE:

A adoção das recomendações contidas neste Relatório é responsabilidade da alta administração, que tem como missão zelar pelo fortalecimento dos controles internos da entidade, aceitando formalmente o risco associado caso decida por não realizar nenhuma ação, conforme o disposto no item nº 176 da Instrução Normativa nº 003/2017/CGU.

O processo de gerenciamento de riscos é responsabilidade da alta administração e do CONSUP, e deve alcançar toda a organização. Assim, a administração é a principal responsável por implementar controles internos, prevenir, detectar e mitigar riscos, inclusive os de fraude e corrupção.

Responsabiliza-se por este trabalho o auditor signatário, o qual elaborou e executou todo o processo de planejamento e auditoria.

11. CONCLUSÃO:

Conclui-se que o objetivo desta auditoria foi atingido ao verificar se houve cumprimento dos requisitos elencados no Acórdão TCU nº 1943/2018. Destaca-se que a finalidade da Auditoria Interna é agregar valor ao resultado da organização, apresentando subsídios para o aperfeiçoamento dos processos, da gestão e dos controles internos e um melhor aproveitamento dos recursos envolvidos por meio da recomendação de soluções para as não conformidades apontadas nos relatórios.

12. DAS HORAS CONSUMIDAS PELA AUDITORIA INTERNA:

Consumo de horas pelos servidores neste trabalho:

<u>Nome (Servidor):</u>	<u>Nº de Horas Consumidas</u>
Rosana Alves Gama Souza da Silva	76:00:00
Livia Louzada de Moraes (revisão)	55:00:00

Campos dos Goytacazes, 29/04/2020.


Rosana Alves Gama Souza da Silva
Auditora Interna
Mat. 2229692 SIAPE


INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA
FLUMINENSE
Rosana Alves G. S. da Silva
Auditora Interna
Matricula 2229692