



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 3/2026

Monitoramento de recomendações de auditoria da CCI: 1º Ciclo
(janeiro a abril/2026).

Salvador, maio de 2026



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

RELATÓRIO DE AUDITORIA¹ (RA) nº 3/2026

AÇÃO DE AUDITORIA	C19 (PAINT 2026)
EQUIPE DE AUDITORIA	Jerônimo Rosário Tanan Pereira (PFAI IV) - Coordenação Gicilene Nascimento Bastos (PFAI II)
DATA DO RELATÓRIO	29 de maio de 2026

UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Reitor

Paulo César Miguez de Oliveira

Vice-Reitor

Penildon Silva Filho

Conselho de Curadores

Maiana Brito de Matos (presidente)

Coordenador Geral da CCI

Jerônimo Rosário Tanan Pereira

Equipe da CCI

Alessandro Franco de Melo

Gicilene Nascimento Bastos

Rafael José Soares Santos Dutra

Amós Menezes Varjão

¹ Este relatório corresponde ao Relatório de Monitoramento de Auditoria (RMA), citado no item 3.4 da Res. CC nº 2/2025.



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

.....
SUMÁRIO

	Pág.
1 INTRODUÇÃO	4
1.1 APRESENTAÇÃO	4
1.2 HISTÓRICO DO MONITORAMENTO: ÚLTIMO CICLO	4
2 MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES: 1º CICLO 2026	6
2.1 AÇÕES DE MONITORAMENTO	6
2.2 CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS	7
3 CONSIDERAÇÕES FINAIS	7



1 INTRODUÇÃO

1.1 APRESENTAÇÃO

O presente Relatório de Auditoria apresenta os resultados da Ação de Auditoria C19 do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da UFBA de 2026, cujo objetivo é realizar o monitoramento das recomendações expedidas pela CCI resultado das avaliações (auditorias) realizadas.

As tarefas/atividades relacionadas ao monitoramento de recomendações estão orientadas pela Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015, e pela Instrução Normativa CGU nº 10, de 2020. Internamente, para tais tarefas/atividades, a CCI segue da Resolução nº 02/2025 do Conselho de Curadores, que definiu o acompanhamento do monitoramento em 3 (três) ciclos gerenciais correspondentes ao 1º, 2º e 3º quadrimestre do ano, respectivamente. Esta norma interna, alinhada às instruções acima citadas, direciona o monitoramento por meio das seguintes ações:

- Comunicação formal e contínua a dirigentes sobre a situação de recomendações sob sua responsabilidade;
- Reuniões com dirigentes para apresentação da situação de recomendações sob sua responsabilidade;
- Gestão e controle de dados e documentos relativos ao estoque de recomendações pendentes de implementação;
- Gestão e controle de dados e documentos relativos às evidências de recomendações implementadas;
- Mensuração e contabilização de benefícios financeiros e não financeiros.

Conforme observa-se, o monitoramento das recomendações ocorre sistemática e continuamente, compondo o planejamento de ações da CCI (PAINT)

1.2 HISTÓRICO DO MONITORAMENTO: ÚLTIMO CICLO

O 3º Ciclo de 2025 foi iniciado com o acumulado de recomendações derivados dos relatórios de auditoria já emitidos. Apresentamos na Tabela 1 abaixo o saldo de recomendações em 31/12/2025.

Tabela 1 – saldo de recomendações em 31/12/2025

Item	3º Ciclo (set a dez/25)
Saldo inicial	132
Recomendações Emitidas	9
Recomendações Implementadas	-
Canceladas	-
Saldo final	141

Fonte: NAM/CCI



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

Não houve recomendação implementada, cancelada ou inativada nesse ciclo e com nove recomendações emitidas, observa-se um acréscimo no estoque de 9 (nove) recomendações, proporcionando um aumento no estoque final neste mesmo valor, que passou para 141.

Na mesma data referenciada, constava nos controles do NAM/CCI a quantidade e a distribuição proporcional do atraso na implementação das recomendações em estoque da CCI. Tais valores podem ser verificados na Tabela 2.

Tabela 2 – Atraso das recomendações não implementadas (até 31/12/2025)

Classe de atraso	Quantidade	%
Até 1 ano	37	26,24
Até 3 anos	11	7,81
Até 5 anos	14	9,93
Mais de 5 anos	79	56,02
Total	141	100%

Fonte: NAM/CCI

A segunda variável relevante do monitoramento de recomendações é a contabilização de benefícios decorrente da implementação das recomendações pelos/as dirigentes. São dois os tipos de benefícios: i) financeiro e, ii) não financeiros. Ver-se na Tabela 3 as informações e valores contabilizados a estes tipos de benefícios.

Tabela 3 – Contabilização de benefícios: recomendações implementadas 2025

BENEFÍCIOS FINANCEIROS		
Tipo	RA / recomendação	Valor (R\$)
Gastos indevidos evitados	-	-
Valores recuperados	2/2022 / 2	2.662,55
Total de benefícios financeiros		2.662,55
BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS		
Dimensão	Repercussão	
	Missão, Visão e/ou Resultado	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos
Transversal	-	-
Estratégica	1	-
Tático/Operacional	-	19
Total de benefícios não financeiros	1	19

Fonte: NAM/CCI

Na data referencial deste último Ciclo (31/dez/2025) uma das recomendações implementadas gerou benefício de natureza financeira no valor de R\$ 2.662,55 o qual refere-se à devolução por servidor/a de valor recebido por este/a indevidamente. No âmbito dos benefícios não financeiros, 20 das recomendações implementadas geraram benefícios de natureza não financeira, sendo a maior parte de dimensão tático/operacional.



2 MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES: 1º CICLO 2026

2.1 AÇÕES E RESULTADOS DE MONITORAMENTO

Como parte da Ação nº. C19 do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT/2026), que tem como objeto Acompanhar e Monitorar as recomendações de auditoria da CCI, e, findando o processo de monitoramento das recomendações de auditoria, esta Coordenadoria de Controle Interno (CCI) vem apresentar os resultados dessa Ação de Auditoria que visa avaliar o cumprimento ou não pelos/as dirigentes das recomendações constantes do Plano de Providências Contínuo (PPC).

Nesse primeiro ciclo de 2026, as atividades e ações de monitoramento concentraram-se em atividades de natureza ordinária e extraordinária, em cumprimento ao Capítulo II da Resolução nº 2/2025/CC, organizadas e programadas decorrentes do planejamento anual da CCI, cabendo destacar:

- Comunicação (reuniões e mensagens eletrônicas) com os/as dirigentes informando sobre recomendações pendentes de implementação;
- Elaboração de Relatório de Monitoramento do último Ciclo (3º/2025);
- Análises técnica de recomendações para fins de deliberação/decisão sobre a situação/classificação.

Na Tabela 5 a seguir, apresenta-se a variação do saldo de recomendações da CCI, considerando o estoque final do 3º Ciclo de 2025 (setembro a dezembro/2025), as emitidas e as suspensas durante o 1º Ciclo de 2026 (janeiro a abril/2026).

Tabela 4 – Recomendações monitoradas – 1ª Ciclo/2026

Item	3º Ciclo set a dez/25	1º Ciclo jan a abr/26
Saldo inicial	141	141
(+) Recomendações emitidas	-	6
(-) Por implementação	-	-4
(-) Por cancelamento	-	-
(-) Por inativação (assunção de risco)	-	-1
Saldo final	141	142

Fonte: PPC/NAM/CC

As variações observadas no quantitativo de recomendações monitoradas afetam o perfil do estoque em relação ao nível de atraso destas recomendações. A Tabela 6 discrimina as novas proporções dos níveis de atraso para o saldo de recomendações monitoradas ao final desse 1º Ciclo/2026.



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

Tabela 5 – Atraso das recomendações não implementadas (até 30/04/2026)

Nível de atraso	Quantidade	%
Até 1 ano	38	26,76
Até 3 anos	11	7,74
Até 5 anos	14	9,85
Mais de 5 anos	79	55,64
Total	142	100%

Fonte: PPC/NAM/CCI

Observa-se que mais da metade das recomendações monitoradas encontram-se com mais de cinco de atraso para a implementação. Este percentual manteve-se sem alteração significativa em relação ao último Ciclo de Monitoramento, quando se registrou o valor de 56,02%. Registra-se também pouca variação para os demais níveis, sendo que todos mantiveram-se no mesmo número inteiro com alterações apenas nos decimais, portanto.

2.2 CONTABILIZAÇÃO DE BENEFÍCIOS

A contabilização de benefícios está condicionada ao atendimento ou implementação pelos dirigentes responsáveis, total ou parcial, de recomendação emitida pela CCI. Portanto, conforme verificado na Tabela 1, houve implementação de quatro recomendações no 1º Ciclo de 2026.

Tabela 6 – Contabilização de benefícios: recomendações implementadas no 1º Ciclo/2026

Dimensão	BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS	
	Repercussão	
	Missão, Visão e/ou Resultado	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos
Transversal	-	-
Estratégica	-	-
Tático/Operacional	-	4
Total de benefícios não financeiros	-	4

Fonte: NAM/CCI

Assim, como visto, todas as quatro recomendações implementadas produziram benefícios não financeiros, sendo todos eles de “dimensão” tático/operacional e “repercussão” na área de “pessoas, infraestrutura e/ou processos internos.

3 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esse Relatório atende a Resolução nº 2/2025 do Conselho de Curadores que trata sobre a regulamentação do monitoramento de recomendações emitidas pela CCI.

Os dados apresentam um acréscimo de 6 (seis) recomendações emitidas no 1º Ciclo de 2026 constante no Relatório de Auditoria nº 1/2026 e a implementação de 4 (quatro) recomendações,



UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

.....
resultando no total de 142 em estoque pendente de implementação ao final do deste Ciclo. Com esta reduzida alteração do estoque, também foi reduzida as proporções dos níveis de atraso, haja vista que manteve-se praticamente os mesmos quantitativos de percentuais ao final dos ciclos comparados.

A perspectiva é a uma redução contínua desse estoque de recomendações pendentes de implementação, devido a Resolução nº 2/2025/CC ter entrado em vigor. A título de cumprimento dessa resolução, a CCI emitiu a Deliberação de Auditoria nº 7/2025 que aprovou/definiu os “indicadores de gestão para atividades técnicas de monitoramento de auditoria interna”.

Atenciosamente,

Gicilene N. Bastos
Gicilene Nascimento Bastos

Chefe de Núcleo NAM/CCI

Jeronimo Rosario Tanan Pereira
Jeronimo Rosario Tanan Pereira

Coordenador CCI