



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA**  
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

# **RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 2/2026**

Monitoramento de recomendações de auditoria da CCI: 3º ciclo  
(setembro a dezembro/2025).

Salvador, março de 2026



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA**  
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

**COORDENADORIA DE CONTROLE INTERNO (CCI)**

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 2/2026

Referência: Ação de Auditoria C1 - PAINT/2025

Objeto: Monitoramento de recomendações de auditoria da CCI: 3º ciclo (setembro a dezembro/2025).



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA**  
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

**SUMÁRIO**

	<b>Pág.</b>
1 APRESENTAÇÃO	4
2 MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES	4
2.1 Histórico do 1º e 2º Ciclo/2025	5
2.2 Ações e Resultados de Monitoramento	6
2.2.1 Das ações de Monitoramento	6
2.2.2 Dos Resultados do monitoramento	6
2.2.2.1 Saldo/estoque de recomendações pendentes de implementação	6
2.2.2.2 Dos benefícios financeiros e não financeiros	7
3 CONSIDERAÇÕES FINAIS	8



## UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

### 1. APRESENTAÇÃO

O presente Relatório de Monitoramento de Auditoria (RMA) apresenta os resultados da Ação de Auditoria C1 do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da UFBA de 2025, cujo objetivo é realizar o monitoramento das recomendações expedidas pela CCI através dos relatórios de auditoria emitidos.

O monitoramento das recomendações da CCI tornou-se atividade permanente da Auditoria. Desde 2016, a CCI vem realizando atividades de monitoramento da implementação das recomendações.

Para apoiar a execução das atividades de monitoramento, a CCI extrai os dados da planilha de monitoramento PPC (Plano de Providências Contínuo), onde são registradas as informações pertinentes do histórico da recomendação expedida para o Órgão Avaliado, provenientes dos relatórios de auditoria.

A CCI adotou a regulamentação das atividades de monitoramento de recomendações emitidas pela Auditoria por meio da Resolução nº 02/2025 do Conselho de Curadores que segmentou o acompanhamento em 3 (três) ciclos gerenciais correspondentes ao 1º, 2º e 3º quadrimestre do ano, respectivamente.

Assim, as informações contidas neste Relatório, além de atenderem a previsão do PAINT, atendem ao que determina os artigos 13 e 17 da Instrução Normativa CGU nº 24, de 17 de novembro de 2015 e a Instrução Normativa CGU nº 10, de 2020.

### 2. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES

As recomendações emitidas pela CCI são monitoradas e acompanhadas sistemática e continuamente. Tal monitoramento e acompanhamento apresenta-se por meio de:

- 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.

Nos capítulos seguintes serão apresentados os dados e históricos dos ciclos do exercício de 2025, com destaque para o 3º (terceiro).



## UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

### 2.1 – HISTÓRICO DO 1º e 2º CICLO/2025

O monitoramento das providências estabelecidas pelas unidades avaliadas em relação às recomendações emanadas pela AUDIN se iniciou com o acumulado dos exercícios anteriores, ou seja, as consideradas providências em aberto (não implementadas), derivados dos relatórios de auditoria já emitidos.

Abaixo apresentamos os resultados do acompanhamento da implementação (pela gestão) das providências monitoradas dos 1º e 2º Ciclo de 2025, com o intuito de avaliar o cumprimento das recomendações constantes do Plano de Providências Contínuo (PPC).

**Tabela 1 – Estoque de recomendações – 2016-2025**

Item	31/12/24	1º Ciclo Jan a Abr/25	2º Ciclo Maio a Ago/25	Total
Saldo inicial	-	132	132	132
Recomendações Emitidas	-	0	20	20
Recomendações Implementadas	-	0	-20	-20
Canceladas	-	-	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>132</b>	<b>132</b>	<b>132</b>	<b>132</b>

Fonte: Elaboração do autor

O quantitativo do saldo final (estoque), identificado na Tabela 1 está distribuído pelos diversos órgãos da Administração Central da UFBA.

No que se refere ao escopo examinado, predominaram as recomendações "Não Implementadas" (74%).

Outro fator relevante a ser apontado é a defasagem de tempo em relação ao prazo de atendimento das recomendações e a duração do monitoramento, demonstrado a seguir na Tabela 2.

**Tabela 2 – Atraso das recomendações não implementadas**

Atraso	Quantidade	%
Até 1 ano	28	16%
Até 3 anos	11	10,4%
Até 5 anos	14	11,2%
Mais de 5 anos	79	62,40%
<b>Total</b>	<b>132</b>	<b>100%</b>

Fonte: PPC/NAM/CCI



## UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

### 2.2 – AÇÕES E RESULTADOS DE MONITORAMENTO

#### 2.2.1 – Das ações de monitoramento

Como parte da ação nº. C1 do Plano Anual de Atividades da Auditoria Interna (PAINT/2025), 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 do acompanhamento da implementação (pela gestão) das providências monitoradas no 3º Ciclo de 2025, com o intuito de avaliar o cumprimento das recomendações constantes do Plano de Providências Contínuo (PPC).

Nesse terceiro ciclo de 2025, 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.

Dessas ações foram contempladas:

- I - Comunicação às Unidades Auditadas das recomendações pendentes de implementação;
- II - Avaliação e decisão sobre afirmação de implementação de recomendações;
- III - Reunião com os dirigentes para negociação dos prazos de atendimento;
- IV - Análise da documentação comprobatória encaminhada pela Unidade Auditada;
- V- Reuniões com a equipe da CCI para apresentação do contexto e acumulado das recomendações emitidas constantes do estoque.

#### 2.2.2 – Dos resultados do monitoramento

##### 2.2.2.1 - Saldo/estoque de recomendações pendentes de implementação

Na Tabela 3 a seguir, apresenta-se a variação do saldo de recomendações da CCI, considerando o estoque final do 2º Ciclo de 2025 (maio a agosto/25), as emitidas e as atendidas/implementadas durante o 3º Ciclo de 2025 (setembro a dezembro/2025).

**Tabela 3 – saldo de recomendações em 31/12/2025**

Item	2º Ciclo	3º Ciclo set a dez/25
Saldo inicial	132	132
Recomendações Emitidas	20	9
Recomendações Implementadas	-20	-
Canceladas	-	-
<b>Saldo final</b>	<b>132</b>	<b>141</b>

Fonte: PPC/NAM/CCI



## UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA

Coordenadoria de Controle Interno – CCI

Em decorrência das ações ocorridas nesse 3º Ciclo de 2025 foram emitidas 9 recomendações contidas no Relatório de Auditoria nº 3/2025.

Considerando as novas recomendações acrescidas ao estoque e as que foram implementadas, observa-se alterações nas proporções nas classes de atrasos do estoque final das recomendações em relação ao item anterior, conforme discriminado na Tabela 4 abaixo.

**Tabela 4 – 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
<b>Total</b>	<b>141</b>	<b>100%</b>

### 2.2.2.2 – Dos benefícios financeiros e não financeiros

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 3, houve implementação de vinte recomendações no exercício de 2025.

Assim, apresenta-se a avaliação dos benefícios positivos para a gestão da UFBA, resultante da implementação das recomendações emitidas por essa Coordenadoria. Primeiramente consta as informações sobre os benefícios financeiros que atingiu R\$ 2.662,55 o qual refere-se à devolução por servidor/a de valor recebido por este/a indevidamente.

<b>BENEFÍCIOS FINANCEIROS:</b>	<b>RA</b>	<b>Recomend ação</b>	<b>Valor (R\$)</b>
Gastos indevidos evitados	-	-	-
Valores recuperados	2/2022	2	2.662,55
<b>Total de benefícios financeiros</b>			<b>2.662,55</b>

Fonte: NAM/CCI

Verificou-se benefícios, não financeiros, em 20 recomendações implementadas, sendo a maior parte da repercussão tático/operacional.



**UNIVERSIDADE FEDERAL DA BAHIA**  
Coordenadoria de Controle Interno – CCI

**Tabela 4 - Benefícios não financeiros: recomendações implementadas 2025**

Repercussão	Dimensão		
	Missão, e/ou Resultado	Visão	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos
Transversal	-		-
Estratégica		1	
Tático/Operacional		-	19
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>19</b>

Fonte: NAM/CCI


### 3 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

Esse RMA 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 9 (nove) recomendações emitidas no 3º Ciclo, resultando no total de 141 recomendações no estoque pendentes de implementação

A perspectiva é a uma redução contínua do 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 Nascimento Bastos**  
Chefe de Núcleo NAM/CCI

  
**Jeronimo Rosario Tanan Pereira**  
Coordenador CCI