

MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO

UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA



2025

**RELATÓRIO ANUAL DE
AUDITORIA INTERNA**

UNIVERSIDADE FEDERAL DO OESTE DA BAHIA

março • 2026

Versão	Descrição	Data
1.0	Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) enviado para apreciação da Controladoria-Geral da União (CGU)	30/03/2026

SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO	5
2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO	5
3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT	6
3.1 Serviços de auditoria	6
3.2 Capacitações	7
3.3 Monitoramento das recomendações emitidas	8
3.4 Parecer sobre o relatório de gestão	9
3.5 Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	9
4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA.....	11
5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS.....	11
6. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).....	12
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	14
ANEXO I – QUADRO DE BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO DE 2025.	15

LISTA DE FIGURAS

Quadro 1 - Apuração de horas anuais trabalhadas por Auditor	5
Quadro 2 - Alocação da força de trabalho dos Auditores.....	6
Quadro 3 - Serviços de auditoria	7
Quadro 4 - Capacitações realizadas.....	8
Quadro 5 - Monitoramento das Recomendações CGU	9
Quadro 6 - Comunicações recebidas via Conecta-TCU	10
Quadro 7 - Resumo dos benefícios não financeiros	12
Quadro 8 - Indicadores do PGMQ	13
Quadro 9 - Plano de ações do PGMQ	13
Quadro 10 - Quadro de benefícios não financeiros.....	15

1. APRESENTAÇÃO

O Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAINT) de 2025 tem por finalidade apresentar a execução do Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2025, em conformidade com a Instrução Normativa nº 5, de 27 de agosto de 2021, da Secretaria Federal de Controle Interno (SFC) da Controladoria-Geral da União (CGU).

A referida Instrução Normativa estabelece os conteúdos mínimos do RAIN, dentre os quais se destacam: I - quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho durante a vigência do PAINT; II - posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT, relacionando aqueles finalizados, não concluídos, não realizados e realizados sem previsão no PAINT; III - descrição dos fatos relevantes que impactaram a execução dos serviços de auditoria; IV - quadro demonstrativo do valor dos benefícios financeiros e do quantitativo dos benefícios não financeiros auferidos em decorrência da atuação da UAIG ao longo do exercício, conforme as disposições da Instrução Normativa nº 10, de 28 de abril de 2020, da CGU; V - informe sobre os resultados do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ).

A seguir apresentamos os requisitos mínimos supracitados, bem como outras informações relevantes.

2. QUADRO DEMONSTRATIVO DA ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Para o cálculo das horas destinadas aos trabalhos de auditoria, o PAINT 2025 considerou a atuação de 2 (dois) auditores, ambos com carga horária de 40 horas semanais, conforme quadro a seguir.

Quadro 1 - Apuração de horas anuais trabalhadas por Auditor

TOTAL HORAS - AUDITORES	
Mariano Ramalho de Andrade Segundo	1.776
Tatiane Pereira da Silva	1.776
Total de horas	3.552

Fonte: Elaborado pela AUDIN

Para fins de apuração da força de trabalho efetivamente alocada às atividades de auditoria no exercício de 2025, em observância ao inciso I do art. 11 da Instrução Normativa SFC/CGU nº 5/2021, a AUDIN/UFOB instituiu procedimento padronizado de controle de horas, por meio de planilha eletrônica padronizada, estruturada e validada internamente.

Apresenta-se, a seguir, o quadro demonstrativo da alocação efetiva da força de trabalho, com base nas horas efetivamente realizadas pelos auditores no exercício de 2025.

Quadro 2 - Alocação da força de trabalho dos Auditores

ATIVIDADE	HORAS PREVISTAS	HORAS REALIZADAS
Serviços de auditoria	2.250	2.930
Capacitação	270	164
Monitoramento das recomendações emitidas em trabalhos anteriores	120	120
Gestão e melhoria da qualidade (PGMQ)	80	0
Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo	80	40
Gestão interna da UAIG	480	978
Reserva Técnica – Demandas extraordinárias	230	0
Outros - Obrigação Normativa	42	0
Total	3.552	4.232

Fonte: Elaborado pela AUDIN

As horas da Auditora-Chefe previstas no PAINT 2025 foram redistribuídas ao longo do exercício, mediante remanejamento de horas inicialmente destinadas a outras atividades previstas no plano, com priorização de atividades estruturantes da unidade. Nesse contexto, houve incremento das horas destinadas à gestão interna, especialmente para a elaboração da Matriz de Riscos e do Manual de Auditoria Interna, resultando em acréscimo de 498 horas nessa atividade.

3. POSIÇÃO SOBRE A EXECUÇÃO DOS TRABALHOS DE AUDITORIA PREVISTOS NO PAINT

3.1 Serviços de auditoria

Em 2025 foi prevista a execução de 4 serviços de auditoria de avaliação, 2 foram concluídas no exercício e 2 foram concluídas no exercício seguinte, resultando na publicação de 4 relatórios.

O quadro, a seguir, apresenta a posição sobre a execução dos serviços de auditoria previstos no PAINT 2025:

Quadro 3 - Serviços de auditoria

AVALIAÇÃO					
OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM DA DEMANDA	SITUAÇÃO	HORAS REALIZADAS	RELATÓRIO
Aulas de Campo e Visitas Técnicas	Analisar os controles existentes nos processos envolvendo visita técnica e aulas de campo.	Indicação da gestão	Concluída no exercício	900	01/2025
Projetos de Desenvolvimento (Projetos Estruturantes)	Analisar a consistência dos projetos de desenvolvimento (projetos estruturantes) e a conformidade com a legislação.	Avaliação de riscos	Concluída no exercício	360	02/2025
Controles Bibliográficos	Avaliar os mecanismos de controle existentes nos controles bibliográficos da UFOB.	Avaliação de riscos	Concluída em 2026	760	03/2025
Programas de Iniciação Científica - Inovação	Analisar o cumprimento dos mecanismos de controle existentes nos processos envolvendo iniciação científica, registros de patentes.	Avaliação de riscos	Concluída em 2026	670	04/2025
OUTROS					
OBJETO	OBJETIVO	ORIGEM DA DEMANDA	SITUAÇÃO	HORAS REALIZADAS	RELATÓRIO
Elaboração do parecer sobre o relatório de gestão da UFOB	Emitir Parecer sobre o relatório de gestão da UFOB com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT.	Obrigação normativa	Concluída	240	Parecer nº 001/2025/AUDIN/UFOB

Fonte: Elaborado pela AUDIN.

3.2 Capacitações

Acerca das capacitações, em 2025 foram realizadas as seguintes ações de desenvolvimento profissional:

Quadro 4 - Capacitações realizadas

SERVIDOR: MARIANO RAMALHO DE ANDRADE SEGUNDO			
DATA	AÇÃO DE CAPACITAÇÃO	Tipo/Local	Carga horária
set/25	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2025	Presencial	24
abr/25	Comunicação Assertiva	EAD/ENAP	50
abr/25	Gestão e Melhoria da Qualidade em Auditoria Interna Governamental	EAD/CGU	12
TOTAL DE HORAS			86
SERVIDORA: TATIANE PEREIRA DA SILVA			
DATA	AÇÃO DE CAPACITAÇÃO	Tipo/Local	Carga horária
set/25	Congresso Brasileiro de Auditoria e Controle Interno – COBACI 2025	Presencial/UFMS	24
set/25	Excel intermediário	EAD/ENAP	30
ago/25	Organização de eventos	Presencial/UFMS	24
TOTAL DE HORAS			78

Fonte: Elaborado pela AUDIN

3.3 Monitoramento das recomendações emitidas

Em relação ao monitoramento das recomendações emitidas pela AUDIN/UFOP, a Auditoria Interna iniciou o exercício de 2025 com um estoque inicial de 116 recomendações pendentes de atendimento pelas unidades administrativas da Universidade. Referente ao exercício de 2025, foram emitidas 63 novas recomendações, elevando o total para 179 recomendações pendentes.

Com o objetivo de monitorar e promover o atendimento dessas recomendações, foram encaminhadas comunicações formais às unidades auditadas solicitando a adoção das providências cabíveis. Em resposta, as unidades apresentaram justificativas e documentos comprobatórios, os quais foram analisados pela equipe de auditoria. Como resultado desse processo, 38 recomendações foram consideradas atendidas no exercício de 2025.

Assim, ao final do exercício de 2025, a Auditoria Interna registrou um saldo de 141 recomendações pendentes.

Em alinhamento com o princípio da transparência ativa, o acompanhamento das recomendações passou a ser realizado por meio do Painel da Auditoria Interna, disponível para acesso público no sítio eletrônico da UFOB, no endereço: <https://ufob.edu.br/ufob/estrutura/audin/painel-de-monitoramento-das-recomendacoes/>.

3.4 Parecer sobre o relatório de gestão

No que se refere ao Relatório de Gestão da UFOB, foi emitido o Parecer nº 001/2025/AUDIN/UFOB, de 01/04/2025, estruturado em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 5/2021, com o apoio da ferramenta de autoavaliação disponibilizada pelo Tribunal de Contas da União, desenvolvida com base na Instrução Normativa TCU nº 84/2020 e na Decisão Normativa-TCU nº 198/2022.

3.5 Levantamento de informações para órgãos de controle interno ou externo

O monitoramento das recomendações expedidas pela CGU é realizado por meio do sistema e-CGU, no qual são registradas como “tarefas”. Nesse contexto, a AUDIN/UFOB atua como interlocutora institucional, promovendo o encaminhamento dessas demandas às unidades administrativas ou acadêmicas responsáveis pela adoção das providências necessárias ao seu atendimento.

Com o objetivo de demonstrar a situação das recomendações emitidas pela CGU, foi realizado levantamento no sistema e-CGU com vistas a identificar o quantitativo total expedido e os respectivos status, conforme apresentado no quadro a seguir:

Quadro 5 - Monitoramento das Recomendações CGU

ANO	EMITIDAS	CONCLUÍDAS	OBSERVAÇÃO
2024	8	4	Sobre as 4 recomendações não concluídas, apresentamos as seguintes considerações: 1- A recomendação (tarefa): 1569621 – Está em Análise pela Unidade de Auditoria (CGU), após o envio da documentação solicitada. 2- A recomendação (tarefa): 1643818 – Teve a data limite de implementação prorrogada para 30/06/2026. 3- A recomendação (tarefa): 1644217 – Enviamos manifestação solicitando prorrogação de prazo para 31/12/2026. Estamos aguardando o retorno. 4- A recomendação (tarefa): 1644228 – Enviamos manifestação solicitando prorrogação de prazo para 26/03/2026. Estamos aguardando o retorno.

2025	14	0	A data limite de implementação das 14 recomendações foi prorrogada para 13/06/2026.
TOTAL	22	4	-

Fonte – Sistema e-CGU.

No que concerne ao acompanhamento das determinações do Tribunal de Contas da União, a comunicação institucional entre a Universidade Federal do Oeste da Bahia (UFOB) e o Tribunal de Contas da União (TCU) ocorre por meio do sistema Conecta-TCU. No âmbito da UFOB, participam da gestão do sistema a Diretoria de Governança, Riscos e Conformidade, o Gabinete da Reitoria e a Auditoria Interna, cabendo à AUDIN/UFOB o acompanhamento dos prazos e do cumprimento das determinações e recomendações expedidas.

No exercício de 2025, foram recebidas 24 comunicações do TCU, das quais 5 demandaram manifestação formal da Universidade. Todas as comunicações que exigiram resposta foram atendidas dentro do prazo estabelecido.

Quadro 6 - Comunicações recebidas via Conecta-TCU

COMUNICAÇÃO	UNIDADE EMITENTE	PROCESSO	DATA DE EXPEDIÇÃO	DATA DA RESPOSTA
Ofício 000.123/2025	AUDEDUCAÇÃO	008.433/2023-2	29/01/2025	24/03/2025
Ofício 000.055/2025	AUDEDUCAÇÃO	008.433/2023-2	29/01/2025	24/03/2025
Ofício 001.937/2025	SEPROC	029.111/2024-2	05/02/2025	Não exige resposta
Ofício 000.029/2025	SRI-ADJUNTA	Nada Consta	24/03/2025	Não exige resposta
Ofício 009.038/2025	SEPROC	007.263/2024-4	27/03/2025	Não exige resposta
Ofício 010.760/2025	SEPROC	035.933/2019-4	03/04/2025	Não exige resposta
Ofício 000.263/2025	AUDEDUCAÇÃO	020.225/2020-2	25/04/2025	Não exige resposta
Ofício 001.022/2025	AUDPESSOAL	Nada Consta	26/04/2025	Não exige resposta
Ofício 000.307/2025	AUDEDUCAÇÃO	Nada Consta	05/05/2025	Não exige resposta
Ofício 020.723/2025	SEPROC	007.263/2024-4	12/06/2025	Não exige resposta
Ofício 025.049/2025	SEPROC	009.980/2024-5	04/07/2025	Não exige resposta
Ofício 000.453/2025	AUDEDUCAÇÃO	007.241/2024-0	07/07/2025	Não exige resposta
Ofício 000.564/2025	AUDEDUCAÇÃO	042.609/2021-6	14/07/2025	Não exige resposta
Ofício 033.374/2025	SEPROC	016.041/2025-9	15/08/2025	Não exige resposta
Ofício 000.736/2025	AUDEDUCAÇÃO	015.036/2025-1	22/08/2025	08/09/2025

Ofício 000.328/2025	AUDTI	015.680/2025-8	03/09/2025	Não exige resposta
Ofício 039.068/2025	SEPROC	016.041/2025-9	15/09/2025	Não exige resposta
Ofício 000.980/2025	AUDEDUCAÇÃO	014.867/2025-7	18/09/2025	22/09/2025
Ofício 043.909/2025	SEPROC	026.250/2024-1	16/10/2025	Não exige resposta
Ofício 001.163/2025	AUDEDUCAÇÃO	014.867/2025-7	28/10/2025	Não exige resposta
Ofício 045.283/2025	SEPROC	008.257/2024-8	28/10/2025	Não exige resposta
Ofício 001.197/2025	AUDEDUCAÇÃO	026.250/2024-1	03/11/2025	Não exige resposta
Ofício 001.271/2025	AUDEDUCAÇÃO	026.250/2024-1	25/11/2025	10/12/2025
Ofício 001.435/2025	AUDEDUCAÇÃO	031.833/2022-5	21/12/2025	Não exige resposta

Fonte: Sistema Conecta-TCU

4. DESCRIÇÃO DOS FATOS RELEVANTES QUE IMPACTARAM A EXECUÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA

O total de horas realizadas superou o previsto em 680 horas (19,1%), em decorrência do ingresso de nova servidora auditora no segundo semestre de 2025, cuja força de trabalho não havia sido considerada na elaboração do PAINT/2025. A ampliação da capacidade operacional impactou os serviços de auditoria inicialmente previstos, permitindo à Auditoria Interna concluí-los em sua integralidade.

5. QUADRO DEMONSTRATIVO DO VALOR DOS BENEFÍCIOS FINANCEIROS E DO QUANTITATIVO DOS BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS AUFERIDOS

A implementação, pelos gestores, das recomendações expedidas pela Auditoria Interna contribui para o aprimoramento da gestão pública, gerando impactos positivos nos processos organizacionais, nos controles internos e nos resultados institucionais.

Nos termos da Instrução Normativa nº 10/2020 da Controladoria-Geral da União, considera-se “Benefício Financeiro” aquele passível de mensuração monetária e comprovação documental, preferencialmente com base em evidências apresentadas pelo gestor, incluindo valores relacionados à recomposição de prejuízos ao erário. No exercício de 2025, não foram registrados benefícios financeiros decorrentes da atuação da Auditoria Interna.

Por sua vez, os Benefícios Não Financeiros correspondem a impactos positivos de natureza estruturante na gestão que, embora não mensuráveis monetariamente, refletem o aperfeiçoamento de práticas institucionais, tais como a melhoria dos processos, o fortalecimento dos controles internos e o aprimoramento de normas e procedimentos, devendo, sempre que possível, ser evidenciados por meio de indicadores não financeiros.

Nesse contexto, no exercício de 2025, foram apurados os seguintes benefícios não financeiros:

Quadro 7 - Resumo dos benefícios não financeiros

DIMENSÃO	REPERCUSÃO	QUANTIDADE
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional	31
Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica	3
Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica	4

Fonte: Elaborado pela AUDIN

Observa-se a predominância de benefícios não financeiros associados à dimensão “Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos”, indicando que a atuação da Auditoria Interna contribuiu, em maior medida, para o aprimoramento dos processos de apoio e gerenciais da instituição, sem envolvimento direto da Alta Administração (repercussão tático-operacional).

Por outro lado, em menor quantidade, observam-se os benefícios classificados na dimensão “Missão, Visão e/ou Resultado”, os quais evidenciam impactos sobre os processos finalísticos da organização, tendo sido objeto de tratamento pela Alta Administração (repercussão estratégica), o que demonstra a capacidade da Auditoria Interna de induzir melhorias com alcance institucional mais amplo.

Os benefícios não financeiros detalhados estão apresentados no Anexo I deste relatório.

6. INFORME SOBRE OS RESULTADOS DO PROGRAMA DE GESTÃO E MELHORIA DA QUALIDADE (PGMQ).

O Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) da Auditoria Interna da Universidade

Federal do Oeste da Bahia encontra-se institucionalizado por meio do Ato Decisório CONSUNI/UFOB nº 039, de 10 de março de 2022. No exercício de 2025, foram monitorados os indicadores de desempenho dos trabalhos de auditoria, conforme o quadro a seguir:

Quadro 8 - Indicadores do PGMQ

INDICADOR DE DESEMPENHO	FORMA DE AFERIÇÃO	DIMENSÕES DE DESEMPENHO	CÁLCULO	RESULTADO
Execução do planejamento - PAINT	Ações realizadas/Ações previstas no PAINT.	Eficiência	4/4	100%
Tempo médio de realização das auditorias.	Média de dias entre a data de conclusão e a data de início das Auditorias.	Eficiência	336/4	≅ 84 dias
Eficácia das recomendações	Recomendações Atendidas / Recomendações Emitidas.	Eficácia	129/275	47%
Benefícios financeiros	Benefícios financeiros/Ano	Efetividade	Não houve	0
Benefícios não financeiros	Benefícios não financeiros/Ano	Efetividade	38	38
Capacitação e treinamento.	Quantidade Média de horas de capacitação e treinamento por servidor da Audin.	Eficiência	164/2	82h

Fonte: Elaborado pela AUDIN-

Os resultados indicam desempenho global satisfatório, embora se identifique oportunidade de melhoria quanto à efetividade das recomendações, cujo índice de atendimento foi de 47%.

Com vistas ao fortalecimento da maturidade institucional do PGMQ, encontram-se em desenvolvimento as seguintes ações, conforme cronograma a seguir:

Quadro 9 - Plano de ações do PGMQ

AÇÃO	DESCRIÇÃO	PRAZO PREVISTO	SITUAÇÃO
Atualização do Ato Normativo	Revisão e adequação do ato de institucionalização do PGMQ da UFOB, à Portaria CGU nº 2.823, de 29 de agosto de 2024, que estabelece a obrigatoriedade de realização de avaliações internas periódicas e de avaliações externas de qualidade com base no Modelo de Capacitação do (IA-CM), com registro no sistema e-CGU.	Abril/2026	Em andamento
Elaboração do Manual do PGMQ	Consolidação metodológica do Manual.	Maior/2026	Em elaboração
Consolidação do índice geral de qualidade (IGQ)	Definição formal da fórmula matemática, com critérios de ponderação, caso pertinente.	Maior/2026	Em estruturação

AÇÃO	DESCRIÇÃO	PRAZO PREVISTO	SITUAÇÃO
Execução do monitoramento contínuo	Aplicação dos questionários sobre a qualidade dos serviços de auditoria.	Jan a Dez/2026	Planejada
Avaliação Interna Periódica (Autoavaliação) com base no IA-CM	Realização da autoavaliação mediante o sistema e-CGU para mensuração do nível de maturidade da AUDIN/UFOB.	Maio/2026	Planejada
Elaboração do Relatório com o resultado do monitoramento contínuo do PGMQ - 2026	Consolidação dos resultados da avaliação interna (monitoramento contínuo): pesquisas, indicadores, fragilidades e plano de melhoria.	Fevereiro/2027	Planejada
Planejamento da Avaliação Externa	Definição da estratégia, escopo e cronograma para submissão do Programa à avaliação externa independente.	Fevereiro/2027	Planejada

Fonte: Elaborado pela AUDIN

As medidas adotadas demonstram o compromisso da Auditoria Interna com a melhoria contínua de seus processos e com o alinhamento às boas práticas recomendadas pela Controladoria-Geral da União.

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS

As ações de avaliação finalizadas tiveram por objetivo principal o fortalecimento da Governança, da Gestão de Riscos e dos Controles Internos da Instituição. Diante do exposto, nos termos do Art. 12 da Instrução Normativa SFC Nº 05/2021, comunicamos este Relatório Anual de Atividades – RAIN T 2025 para o Conselho Universitário da Universidade Federal do Oeste da Bahia – CONSUNI/UFOB e ficamos à disposição para dirimir eventuais dúvidas quanto ao seu conteúdo.

Em complemento, encaminharemos o presente RAIN T para a unidade de supervisão técnica da CGU e posteriormente, publicaremos na página da Auditoria Interna, no site da Universidade, em atendimento à legislação vigente.

Mariano Ramalho de Andrade Segundo
Auditor-Chefe

ANEXO I – QUADRO DE BENEFÍCIOS NÃO FINANCEIROS DO EXERCÍCIO DE 2025.

Quadro 10 - Quadro de benefícios não financeiros

AÇÃO DE AUDITORIA	RECOMENDAÇÃO	MEDIDA ADOTADA	IMPACTO POSITIVO NA GESTÃO	DIMENSÃO AFETADA	REPERCUSSÃO
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROEC que os termos de compromisso sejam assinados apenas após a divulgação do resultado final, na próxima seleção de estudantes no Programa Estudante Protagonista.	Ajuste do cronograma do edital para assinatura dos termos de compromisso dos estudantes após resultado final.	Eficiência: melhoria da organização e do fluxo do processo seletivo, com definição adequada das etapas. Legalidade: correta formalização dos atos administrativos.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomenda-se à PROEC que no próximo UPT conste nos planos de trabalho dos professores especialistas carga horária prevista compatível com os valores pagos.	Monitoramento das atividades e carga horária compatível nos relatórios mensais.	Eficiência: aprimoramento do controle da execução das atividades. Legalidade: compatibilização entre carga horária prevista e valores pagos no programa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomenda-se à PROEC que no UPT 2025 os atestados de frequência só sejam assinados após a efetiva conclusão das atividades, evitando registros extemporâneos.	Orientação às equipes, monitoramento das atividades e assinaturas corretas.	Legalidade: adequação dos registros de frequência às atividades efetivamente realizadas. Eficiência: melhoria dos controles administrativos sobre registros e acompanhamento das atividades.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROGRAD que implante, como critério de acompanhamento e prestação de contas, o controle das atividades dos bolsistas do PIBID.	Implantação de registro de presença dos bolsistas nas atividades.	Eficiência: fortalecimento do acompanhamento das atividades dos bolsistas. Legalidade: melhoria da prestação de contas e da rastreabilidade das atividades do programa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROPGP tomar as medidas administrativas cabíveis de apuração em relação à ausência do produto (relatório final) do estudante F. A. A. da G. no programa PIBIC-CNPQ.	Providências administrativas e entrega do relatório final.	Legalidade: regularização da prestação de contas do bolsista. Eficiência: recomposição do controle administrativo sobre a execução do programa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROPGP que, observando o princípio da competência contábil, insira um mecanismo de controle das atividades dos bolsistas do PIBIC-UFOB nos processos de pagamentos.	Inclusão de ateste mensal de regularidade do bolsista.	Legalidade: conformidade com o princípio da competência. Eficiência: fortalecimento do controle administrativo sobre o pagamento de bolsas.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROPGP que, observando o princípio da competência contábil, insira um mecanismo de controle das atividades dos bolsistas do PIBIT-UFOB nos processos de pagamentos.	Inclusão de ateste mensal de regularidade do bolsista.	Legalidade: adequação do pagamento das bolsas ao princípio da competência. Eficiência: melhoria dos controles administrativos sobre a execução do programa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Cotas, reservas de vagas e concessão de bolsas	Recomendamos à PROPGP que, observando o princípio da competência contábil, insira um mecanismo de controle das atividades dos bolsistas do PAEPG-UFOB nos processos de pagamentos.	Inclusão de ateste mensal de regularidade do bolsista.	Eficiência: aprimoramento do acompanhamento das atividades dos bolsistas. Legalidade: fortalecimento do controle administrativo sobre pagamentos de bolsas.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos a inclusão de memória de cálculo, nos futuros estudos técnicos preliminares para aquisição de serviços de refeição, contendo a estimativa de refeições detalhada em dados históricos.	Consolidação de relatório histórico de consumo do RU.	Eficiência: aprimoramento do planejamento das contratações com base em dados históricos. Eficácia: maior precisão na estimativa da demanda de refeições.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos notificar a contratada sobre a obrigatoriedade dos equipamentos de EPI.	Monitoramento do uso de EPIs e check-list diário de fiscalização.	Legalidade: cumprimento das normas de segurança do trabalho. Eficiência: fortalecimento da fiscalização contratual e prevenção de riscos ocupacionais.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos treinamento/capacitação para a equipe responsável pela gestão e fiscalização do contrato referente ao serviço de fornecimento de refeições.	Capacitação dos fiscais em curso de gestão de contratos.	Eficiência: aprimoramento das competências técnicas da equipe de fiscalização. Eficácia: melhoria da qualidade da gestão contratual.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos verificar o cumprimento das obrigações trabalhistas da empresa responsável pelo serviço de alimentação de forma regular.	Conferência periódica de certidões trabalhistas e fiscais.	Legalidade: garantia de regularidade trabalhista e fiscal da contratada. Eficiência: fortalecimento dos controles na fiscalização contratual.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos que seja realizada pela gestão do contrato a contagem das refeições de forma independente.	Utilização de sistema eletrônico com validação da PROTIC.	Eficiência: aumento da confiabilidade dos registros de refeições servidas. Legalidade: melhoria dos controles de fiscalização contratual.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Restaurante Universitário Provisório	Recomendamos para os próximos contratos de serviços de fornecimento de refeições a apresentação do plano de fiscalização do contrato durante a reunião inicial, formalizada em ata.	Apresentação da Ata Nº 01/2026, onde foi formalmente apresentado o plano de fiscalização	Legalidade: formalização prévia dos procedimentos de fiscalização contratual, em conformidade com boas práticas administrativas.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

			<p>Eficiência: alinhamento entre os atores envolvidos, padronização das rotinas de fiscalização</p>		
Correição	<p>Recomendamos instituir a infraestrutura administrativa da Unidade Seccional Correccional da UFOB.</p>	<p>Instituição da Unidade Seccional de Correição por portaria.</p>	<p>Efetividade: fortalecimento do sistema de responsabilização administrativa. Legalidade: institucionalização da função correccional na universidade.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Estratégica</p>
Correição	<p>Recomendamos nomear o corregedor seccional, titular da Unidade de Correição.</p>	<p>Nomeação da Corregedora-Chefe.</p>	<p>Efetividade: consolidação da estrutura correccional institucional. Legalidade: formalização da autoridade responsável pela condução dos processos correccionais.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Estratégica</p>
Correição	<p>Recomendamos retificar o tipo de procedimento cadastrado no sistema CGU-PAD referente aos processos: 23520.008758/2020-74; 23520.000983/2021-43 e 23520.010607/2021-67</p>	<p>A tipologia foi alterada conforme recomendação</p>	<p>Legalidade: adequação do tipo de procedimento correto. Eficiência: maior confiabilidade das informações gerenciais e de controle.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Tático/Operacional</p>
Obras	<p>Recomendamos que em contratos futuros sejam implementadas medidas rigorosas de controle para cálculo de reajustes.</p>	<p>Validação dos cálculos de reajuste pelo setor financeiro.</p>	<p>Eficiência: aprimoramento dos controles sobre cálculos contratuais. Legalidade: prevenção de inconsistências na aplicação de reajustes.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Tático/Operacional</p>
Obras	<p>Recomendamos que o ateste dos bens e serviços em contratos de obras seja realizado por mais de um servidor.</p>	<p>Designação de mais de um fiscal para acompanhamento das medições.</p>	<p>Eficiência: melhoria da segregação de funções na fiscalização contratual. Legalidade: fortalecimento dos controles internos.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Tático/Operacional</p>
Obras	<p>Recomendamos a realização de manutenção corretiva nas janelas que estão sem puxador.</p>	<p>Ajuste e regularização das esquadrias da Reitoria.</p>	<p>Eficiência: melhoria das condições de uso da infraestrutura predial. Efetividade: contribuição para a adequada conservação das instalações institucionais.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Tático/Operacional</p>
Obras	<p>Recomendamos que o remanescente da obra seja concluído o mais brevemente possível.</p>	<p>Conclusão das intervenções na Reitoria após disponibilidade orçamentária.</p>	<p>Efetividade: conclusão de obra institucional prevista. Eficácia: melhoria das condições de funcionamento da infraestrutura administrativa.</p>	<p>Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos</p>	<p>Tático/Operacional</p>

Ouvidoria com foco em transparência	Recomendamos a elaboração de documento específico que discipline as competências do setor.	Minuta aprovada e encaminhada à Procuradoria para parecer.	Legalidade: formalização normativa das competências institucionais. Eficiência: melhoria da organização e governança administrativa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica
Ouvidoria com foco em transparência	Recomendamos a adequação da estrutura física da ouvidoria para atendimento presencial.	Instalação da Ouvidoria em espaço definitivo na Reitoria.	Efetividade: melhoria das condições de atendimento ao cidadão. Eficácia: fortalecimento da atuação institucional da ouvidoria.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Ouvidoria com foco em transparência	Recomendamos a atualização da carta de serviços da UFOB, com periodicidade definida.	Adequação ao Catálogo de Serviços da Rede Federal.	Eficácia: melhoria da transparência na prestação de serviços ao cidadão. Eficiência: padronização das informações sobre serviços institucionais.	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica
Permanência e evasão discente na Graduação	Recomendamos identificação dos motivos que levam os estudantes a evadir.	Levantamento de dados a partir de questionários institucionais.	Efetividade: produção de informações estratégicas para políticas de permanência estudantil. Eficácia: apoio à formulação de ações institucionais de enfrentamento da evasão.	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica
Programas de Pesquisa	Recomendamos à PROPGP implementar a avaliação do Comitê Externo em pelo menos um projeto de Iniciação Científica de cada grande área do conhecimento.	Avaliação realizada durante o XI SICT por membros do comitê externo.	Efetividade: fortalecimento da avaliação externa dos programas de iniciação científica. Eficácia: melhoria da qualidade da gestão da pesquisa institucional.	Missão, Visão e/ou Resultado	Estratégica
Programas de Pesquisa	Recomendamos à PROPGP reorganizar o portal institucional com informações sobre comitês e distribuição de bolsas.	Publicação das informações no site e consulta pública via SIGAA.	Eficiência: ampliação da transparência das informações institucionais. Legalidade: melhoria da publicidade das ações da gestão da pesquisa.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Ingresso na pós-graduação	Recomendamos que nos próximos editais os Programas de Pós-Graduação organizem a documentação do processo seletivo em sistema informatizado.	Utilização do SIGAA para inscrição e gestão documental dos processos seletivos.	Eficiência: melhoria da gestão documental dos processos seletivos. Legalidade: fortalecimento da transparência e rastreabilidade das informações.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Ingresso na pós-graduação	Recomendamos a todos os programas de pós graduação stricto sensu, exceto ao PPGCHS, previsão editalícia de declaração de impedimento ou suspeição	Disponibilização nos editais mais recentes dos programas da previsão editalícia de declaração de	Eficiência: aprimoramento da transparência e padronização dos processos seletivos. Legalidade: mitigação	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

	dos membros da comissão de seleção.	impedimento ou suspeição.	de riscos de conflito de interesses.		
Ingresso na pós-graduação	Recomendamos a todos os programas de pós graduação stricto sensu a previsão editalícia sobre a possibilidade de pedido de impugnação contra composição da Comissão de avaliação.	Disponibilização de formulários para recursos.	Eficiência: fortalecimento dos mecanismos de controle e padronização dos procedimentos recursais nos processos seletivos. Legalidade: garantia do direito ao contraditório e à ampla defesa na condução dos processos seletivos.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Acúmulo de cargos, empregos e funções públicas	Recomendamos purar o fato (situação de acumulação irregular de cargo público.), estabelecendo, caso comprovada a infração, o disposto no Art. 133 da lei 8.112, de 11 de setembro de 1990.	O fato foi apurado e solucionado conforme determina a Lei 8.112, de 11 de setembro de 1990.	Eficiência: resolução de inconsistência funcional e aprimoramento dos controles sobre a situação dos servidores. Legalidade: aplicação das disposições do art. 133 da Lei nº 8.112/1990, assegurando a regularização da acumulação de cargos públicos.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Estratégica
Acúmulo de cargos, empregos e funções públicas	Recomendamos envidar esforços na busca de soluções para regularização da situação relacionada ao enquadramento societário dos servidores.	Regularização da situação relacionada ao enquadramento societário. Fato constatado por meio de consulta ao Quadro de Sócios e Administradores - QSA, no site da RFB.	Eficiência: regularização cadastral e melhoria do controle sobre a situação funcional dos servidores. Legalidade: adequação à legislação vigente sobre acumulação de cargos e participação societária, com mitigação de riscos de conflito de interesses.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Visita técnica e aulas de campo	Recomendamos à PROAD implementar mecanismos de controle nos gastos das viagens e visitas técnicas, de modo que seja possível mensurar o custo de cada atividade realizada.	Atualização da Instrução Normativa Conjunta PROAD/PR OPLAN UFOB nº 04, de 02 de março de 2026, publicada no Boletim de Serviços da UFOB no dia 03/03/2026.	Eficiência: aprimoramento do controle e da mensuração dos custos das atividades de viagens e visitas técnicas. Eficácia: melhoria da qualidade das informações para subsidiar a tomada de decisão.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

Visita técnica e aulas de campo	Recomendamos à PROAD a revisão da IN nº 03/2024 para reposicionar a exigência do termo de responsabilidade e risco na fase prévia à viagem e atualizar seu conteúdo buscando a criação de um modelo mais claro e objetivo para os estudantes.	Atualização da Instrução Normativa Conjunta PROAD/PR OPLAN UFOB nº 04, de 02 de março de 2026, publicada no Boletim de Serviços da UFOB no dia 03/03/2026.	Eficiência: padronização e melhoria da clareza dos procedimentos relacionados às viagens acadêmicas. Eficácia: fortalecimento da gestão de riscos e da responsabilização dos participantes das atividades externas.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Visita técnica e aulas de campo	Recomendamos à PROAD revisar o Anexo G (avaliação sobre os serviços de transporte) da Instrução Normativa Conjunta PROAD/PROPLAN/UFOB nº 03/2024, incluindo campos de identificação do veículo/motorista e escala de avaliação qualitativa.	Atualização da Instrução Normativa Conjunta PROAD/PR OPLAN UFOB nº 04, de 02 de março de 2026, publicada no Boletim de Serviços da UFOB no dia 03/03/2026.	Eficiência: aprimoramento dos instrumentos de avaliação e fiscalização dos serviços de transporte contratados. Eficácia: melhoria da qualidade das informações para monitoramento e tomada de decisão sobre a execução dos serviços.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Conservação dos espaços físicos e segurança	Recomendamos o conserto do reboco acima do rodapé, correção das rachaduras e eliminação de focos de umidade no Hospital Veterinário Universitário de Barra.	Intervenções físicas voltadas à melhoria das condições de conservação e funcionamento, tendo sido inaugurado (23/03/26)	Eficiência: melhoria das condições de conservação e funcionalidade da infraestrutura predial. Efetividade: adequação do ambiente físico às atividades institucionais.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Conservação dos espaços físicos e segurança	Recomendamos, a partir de uma avaliação técnica por engenheiros ou especialistas em manutenção predial, diagnosticar a situação da impermeabilização não prevista no escopo inicial da obra do PAV. VI da REITORIA.	Foi realizada, no ano de 2025, avaliação técnica das condições de impermeabilização do Pavilhão VI da Reitoria, seguida das intervenções necessárias para correção.	Eficiência: aprimoramento técnico da execução. Efetividade: mitigação de problemas estruturais relacionados à impermeabilização.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional
Conservação dos espaços físicos e segurança	Recomendamos Implementar reparos nas fissuras e nas áreas afetadas por infiltração no prédio da REITORIA, após diagnóstico da equipe técnica.	Foram realizados, no ano de 2025, os reparos nas áreas afetadas por infiltração no prédio da Reitoria, conforme diagnóstico da equipe técnica	Eficiência: melhoria das condições de conservação e manutenção da infraestrutura predial. Efetividade: mitigação de danos estruturais.	Pessoas, Infraestrutura e/ou Processos Internos	Tático/Operacional

Fonte: Elaborado pela AUDIN