



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

**PORTARIA CNMP-PRESI Nº 328 DE 19 DE DEZEMBRO DE 2025**

Aprova o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna para 2026 e o respectivo cronograma de execução.

**O PRESIDENTE DO CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO**, no uso das atribuições previstas no art. 5º, III, do Regimento Interno da Auditoria Interna do Conselho Nacional do Ministério Público, e considerando o que consta no Processo Administrativo nº 19.00.1400.0005732/2025-05, **RESOLVE**:

Art. 1º Aprovar o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT) e o respectivo cronograma de execução, referentes ao exercício de 2026, nos termos dos Anexos I e II desta Portaria.

Art. 2º Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Brasília, data da assinatura eletrônica.

PAULO GUSTAVO GONET BRANCO

ANEXO I

**PLANO ANUAL DE ATIVIDADES DE AUDITORIA INTERNA (PAINT)**

**AUDIN\_001 - Elaboração e Publicação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAIN 2025.**

A elaboração do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna do Conselho Nacional do Ministério Público tem por objetivo apresentar à Alta Administração as informações sobre a execução do respectivo Plano Anual (PAINT) e a análise dos resultados decorrentes das demais ações realizadas durante o exercício de 2025. O documento atende ao disposto na Resolução nº 286, de 12 de março de 2024, especialmente ao art. 15, que trata da elaboração do relatório anual das unidades de auditoria interna.

**AUDIN\_002 - Auditoria Integrada Financeira e de Conformidade - CONTAS 2025.**

A auditoria tem como finalidade expressar opinião, mediante emissão de certificado de auditoria, acerca da adequação das demonstrações contábeis do CNMP às normas e ao marco regulatório aplicáveis, bem como verificar se estão livres de distorções relevantes. Também avalia se as transações subjacentes e os atos de gestão relevantes estão em consonância com leis, regulamentos e princípios de administração pública, conforme § 4º, incisos I e II, do art. 14 da IN TCU nº 84/2020.

### **AUDIN\_003 – Desenvolvimento do Sistema de Monitoramento das Recomendações de Auditoria.**

Refere-se à continuidade do desenvolvimento e implementação de sistema informatizado iniciado em 2025, em parceria com a Secretaria de Tecnologia da Informação (STI), para registro e monitoramento das recomendações exaradas pela Auditoria Interna e do Plano de Providências do CNMP, conforme a Portaria CNMP-PRESI nº 87/2021.

### **AUDIN\_004 – Implementação da Unidade Setorial de Integridade - USI (em 2026)**

A implementação da Unidade Setorial de Integridade (USI), instituída pela Portaria CNMP-PRESI nº 147/2025, envolve a estruturação da organização interna, a definição de fluxos e procedimentos de trabalho e sua integração ao Programa de Integridade do CNMP. Essa fase inicial tem o propósito de consolidar a USI como unidade técnica vinculada administrativamente à Auditoria Interna, responsável por apoiar, monitorar e fortalecer práticas de integridade institucional.

### **AUDIN\_005 – Análise de Conformidade de Processos de Pessoal (por demanda)**

O trabalho abrange a análise dos atos de admissão de pessoal efetivo e de concessão de aposentadoria, conforme a Instrução Normativa TCU nº 78/2018, verificando a aderência da documentação ao edital do concurso ou à legislação previdenciária aplicável. Após a análise, é emitido parecer sobre a legalidade do ato, encaminhado ao TCU por meio do sistema e-Pessoal. Em demandas envolvendo admissões de pessoal não efetivo e desligamentos, também se avalia a regularidade dos acertos financeiros, a conformidade patrimonial e a higidez processual, com emissão de notas técnicas para orientar o órgão de pessoal.

### **AUDIN\_006 – Acompanhamento da Prestação de Contas - TCU (trimestral)**

O acompanhamento trimestral verifica se as informações previstas na IN TCU nº 84/2020 — como metas, resultados, ações de controle, estrutura organizacional, execução orçamentária, licitações, contratos, remunerações e demais itens do art. 8º — estão sendo divulgadas de forma completa e tempestiva, em atenção à Decisão Normativa TCU nº 198/2024. São analisadas eventuais inconsistências e, quando necessário, acionada a autoridade competente, nos termos do art. 10 da IN 84/2020 e do art. 8º da Lei nº 8.443/1992. Ao final de cada ciclo, verifica-se o saneamento das pendências e declara-se a conformidade quanto ao cumprimento das obrigações.

### **AUDIN\_007 – Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF**

A atividade consiste na conferência, padronização e publicação, com amplo acesso ao público, dos demonstrativos que compõem o Relatório de Gestão Fiscal (RGF), em cumprimento aos arts. 54 e 55 da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal) e ao art. 5º, inciso I, da Lei nº 10.028/2000 (Lei de Crimes Fiscais). Após validar os dados encaminhados pela área contábil, a auditoria interna encaminha a minuta do ato de publicação para aprovação. Publicado o ato, o RGF é inserido no Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro – SICONFI e assinado pelos responsáveis legais, garantindo a observância das exigências de transparência e responsabilidade fiscal.

### **AUDIN\_008 – Programa de Capacitação da AUDIN (anual, incluindo licenças de capacitação)**

O planejamento e a execução do programa anual de capacitação abrangem cursos, treinamentos técnicos, participação em eventos especializados e a gestão das licenças de capacitação dos servidores da unidade. A iniciativa segue as diretrizes da Resolução CNMP nº 286/2024, que determina que as auditorias internas

mantenham equipes com competências atualizadas, alinhadas às normas profissionais, às boas práticas e aos princípios de independência e objetividade.

#### **AUDIN\_009 – Implementação das Recomendações do IA-CM**

As ações voltadas ao fortalecimento da atividade de auditoria baseiam-se no Modelo de Capacidade de Auditoria Interna (IA-CM) para o setor público, desenvolvido pelo IIA com apoio do Banco Mundial, que define os elementos necessários para uma função de auditoria interna efetiva e alinhada às expectativas da administração e das normas profissionais.

#### **AUDIN\_010 – Elaboração e Publicação do Plano de Integridade do CNMP**

A atividade compreende a elaboração e consolidação do Plano de Integridade do CNMP, em atendimento à Portaria CNMP-PRESI nº 120/2019, que instituiu o Programa de Integridade da instituição. Após finalizado, o plano é validado internamente e encaminhado para publicação, assegurando transparência e a implementação das ações de integridade previstas.

#### **AUDIN\_011 – Elaboração da Campanha Integridade no CNMP**

O desenvolvimento da campanha institucional tem por finalidade esclarecer conceitos de integridade pública e apresentar o Sistema de Integridade do CNMP ao público interno. A iniciativa busca fortalecer a cultura de integridade, dar visibilidade ao tema e apoiar a divulgação do Plano de Integridade, estimulando sua compreensão e adesão pelos servidores e colaboradores.

#### **AUDIN\_012 e 019 – Monitoramento de Recomendações de Auditoria 1 e 2**

Os ciclos de monitoramento avaliam a implementação das melhorias, correções e providências adotadas pelas unidades administrativas auditadas, conforme Portaria CNMP-PRESI nº 87/2021. Ao término de cada ciclo, a AUDIN comunica os resultados ao Presidente, ao Secretário-Geral e aos gestores da unidade auditada, registrando o *status* de cada recomendação. Recomendações implementadas ou baixadas dispensam novas ações. O Quadro de Acompanhamento do Plano de Providências do CNMP (QAPP/CNMP) é atualizado ao final de cada ciclo e sempre que novos planos setoriais forem recebidos.

#### **AUDIN\_013 – Auditoria sobre as Iniciativas para a Proteção da Primeira Infância**

A atividade avalia o programa nacional do CNMP destinado a estimular a atuação integrada dos Ministérios Públicos na fiscalização de políticas públicas voltadas à primeira infância. A auditoria verifica a difusão das diretrizes do programa, a realização de capacitações, o uso de ferramentas de acompanhamento e os efeitos das ações coordenadas sobre indicadores de proteção infantil.

O trabalho se alinha ao Objetivo Estratégico 8 – “Estimular a atuação integrada do MP brasileiro nas ações voltadas à Primeira Infância”, reforçando o Valor de Compromisso Social. A fundamentação está na Resolução CNMP nº 286/2024, art. 12, §1º, e na Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017, art. 2º, I e II, além das práticas de auditoria de desempenho do IIA (IPPF 2200), TCU e CGU.

#### **AUDIN\_014 – Preparação do Encontro das Auditorias Internas do Ministério Público (Circuito CNMP)**

A preparação do Encontro envolve a coordenação e o planejamento das ações necessárias para reunir representantes das auditorias internas dos Ministérios Públicos estaduais e dos ramos do MP. O evento tem como propósito promover a troca de experiências, discutir estratégias para o aprimoramento da atividade de auditoria interna e fomentar o aumento da maturidade dos controles internos no âmbito do Ministério Público. Também integra a programação a apresentação de

boas práticas e casos de sucesso que evidenciem a atuação estratégica dessas unidades.

#### **AUDIN\_015 – Auditoria sobre Licitações e Contratações (Planejamento e Seleção)**

A auditoria examina o planejamento das contratações e sua formalização, incluindo definição do objeto, legitimidade, alinhamento ao planejamento estratégico, pesquisas de preços, quantitativos e valores referenciais, justificativas para inexigibilidades ou dispensas, instrução processual, competitividade, conformidade e risco de direcionamento. A atuação está alinhada à Resolução CNMP nº 286/2024, à Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017 e à Portaria CNMP-PRESI nº 147/2025, além das práticas do IIA, TCU e CGU.

#### **AUDIN\_016 – Preparação do Evento Integridade em Primeira Pessoa - CNMP (semana do servidor)**

A preparação do evento envolve o planejamento das ações necessárias para integrar a programação da Semana do Servidor, incluindo a definição da temática e a seleção de palestrante especializado em integridade no setor público. A iniciativa busca promover a conscientização e o engajamento dos servidores quanto à cultura de integridade, reforçando os valores e práticas éticas no âmbito do CNMP.

#### **AUDIN\_017 – Auditoria sobre Diárias e Passagens**

A ação examina a legalidade, economicidade e conformidade dos processos de concessão e pagamento de diárias e passagens, avaliando o atendimento aos normativos aplicáveis e a efetividade dos controles internos da unidade responsável. Inserida no Macroprocesso “Suporte Organizacional”, contribui diretamente para o Objetivo Estratégico 4 – “Assegurar a sustentabilidade na utilização de recursos públicos”, promovendo os valores de Ética e Transparência. Tem respaldo na Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017, art. 2º, II, na Portaria CNMP-PRESI nº 147/2025, art. 17, III, e na Resolução CNMP nº 286/2024, art. 12, §1º, além das diretrizes do TCU e CGU para despesas administrativas.

#### **AUDIN\_018 – Auditoria sobre Gestão de Pessoas: Folha de Pagamento e Benefícios**

A auditoria verifica a conformidade dos atos e valores relacionados à folha de pagamento, benefícios, auxílios e gratificações, incluindo o Programa de Exames Periódicos de Saúde (PEPS), bem como a adequação dos controles internos que amparam esses processos.

Por integrar o insumo “Força de Trabalho”, dentro do Macroprocesso “Suporte Organizacional”, a atividade contribui para o Objetivo Estratégico 4 – “Assegurar a sustentabilidade na utilização de recursos públicos”, reforçando os valores de Ética e Transparência. Fundamenta-se na Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017, art. 2º, II, na Portaria CNMP-PRESI nº 147/2025, art. 17, III, e na Resolução CNMP nº 286/2024, art. 12, §1º, além das práticas do IIA (IPPF 2130), TCU e CGU.

#### **AUDIN\_020 – Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2027**

O processo de elaboração do PAINT 2027 ocorre nos termos do art. 5º, III, do Regimento Interno da Auditoria Interna (Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017), configurando o planejamento das ações de auditoria, monitoramento, consultoria e fortalecimento dos controles internos para o exercício seguinte. A seleção das ações baseia-se na relevância, criticidade, risco e no Índice de Significância do Objeto (ISO), considerando também a capacidade operacional da unidade.

### **AUDIN\_021 – Auditoria sobre Gestão Orçamentária e Financeira**

A atividade analisa o planejamento e a execução orçamentária e financeira do CNMP, avaliando o cumprimento das metas, o funcionamento dos controles internos, a atuação dos agentes envolvidos e a aderência ao planejamento estratégico.

Relacionada ao insumo “Dotação Orçamentária”, no Macroprocesso “Suporte Organizacional”, contribui para o Objetivo Estratégico 4 – “Assegurar a sustentabilidade na utilização de recursos públicos” e reforça os valores de Ética e Transparência, alinhando-se à missão institucional de promover uma atuação sustentável e socialmente efetiva. A atuação está amparada pela Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017, art. 2º, II, pela Portaria CNMP-PRESI nº 147/2025, art. 17, III, e pela Resolução CNMP nº 286/2024, art. 12, §1º, além das boas práticas de auditoria do IIA (IPPF 2130), TCU e CGU.

### **AUDIN\_022 – Consultorias (por demanda – conforme disponibilidade)**

A atividade consiste em prestar, conforme disponibilidade, orientações e assessoramento técnico aos gestores, conforme prevê o Regimento Interno da AUDIN (Portaria CNMP-PRESI nº 84/2017) e as diretrizes aplicáveis à atividade de consultoria em auditoria interna governamental. As manifestações têm caráter não vinculante, auxiliando a gestão em temas de governança, riscos e controles, desde que solicitadas por autoridade competente e sem substituir a decisão do gestor.

## ANEXO II

### CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DO PAINT 2026

| Código    | Ação                                                                                              | Data de Início | Data de Conclusão |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|
| AUDIN_001 | Elaboração e Publicação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - <b>RAINT 2025</b> | 07/01/2026     | 16/01/2026        |
| AUDIN_002 | Auditoria Integrada Financeira e de Conformidade - <b>CONTAS 2025</b>                             | 07/01/2026     | 31/03/2026        |
| AUDIN_003 | Desenvolvimento do <b>Sistema de Monitoramento das Recomendações de Auditoria</b>                 | 07/01/2026     | 30/06/2026        |
| AUDIN_004 | Implementação da <b>Unidade Setorial de Integridade - USI</b> (em 2026)                           | 07/01/2026     | 30/11/2026        |
| AUDIN_005 | Análise de Conformidade de <b>Processos de Pessoal</b> (por demanda)                              | 07/01/2026     | 18/12/2026        |
| AUDIN_006 | Acompanhamento da <b>Prestação de Contas - TCU</b> (trimestral)                                   | 15/01/2026     | 31/10/2026        |
| AUDIN_007 | Publicação do <b>Relatório de Gestão Fiscal - RGF</b>                                             | 19/01/2026     | 30/01/2026        |
| AUDIN_008 | <b>Programa de Capacitação</b> da AUDIN (anual, incluindo licenças de capacitação)                | 01/02/2026     | 18/12/2026        |
| AUDIN_009 | Implementação das <b>Recomendações do IA-CM</b>                                                   | 01/02/2026     | 18/12/2026        |
| AUDIN_010 | Elaboração e Publicação do <b>Plano de Integridade do CNMP</b>                                    | 18/02/2026     | 15/05/2026        |
| AUDIN_011 | Elaboração da <b>Campanha Integridade no CNMP</b>                                                 | 02/03/2026     | 29/05/2026        |
| AUDIN_012 | <b>Monitoramento de Recomendações</b> de Auditoria 1                                              | 06/04/2026     | 30/04/2026        |

|           |                                                                                             |            |            |
|-----------|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| AUDIN_013 | Auditoria sobre as <b>Iniciativas para a Proteção da Primeira Infância</b>                  | 06/04/2026 | 30/06/2026 |
| AUDIN_014 | Preparação do <b>Encontro das Auditorias Internas</b> do Ministério Público (Circuito CNMP) | 01/07/2026 | 02/10/2026 |
| AUDIN_015 | Auditoria sobre <b>Licitações e Contratações</b> (Planejamento e Seleção)                   | 03/08/2026 | 18/12/2026 |
| AUDIN_016 | Preparação do Evento <b>Integridade em Primeira Pessoa</b> - CNMP (semana do servidor)      | 04/08/2026 | 29/10/2026 |
| AUDIN_017 | Auditoria sobre <b>Diárias e Passagens</b>                                                  | 26/10/2026 | 18/12/2026 |
| AUDIN_018 | Auditoria sobre Gestão de Pessoas: <b>Folha de Pagamento e Benefícios</b>                   | 26/10/2026 | 18/12/2026 |
| AUDIN_019 | <b>Monitoramento de Recomendações</b> de Auditoria 2                                        | 03/11/2026 | 30/11/2026 |
| AUDIN_020 | Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – <b>PAINT 2027</b>            | 03/11/2026 | 30/11/2026 |
| AUDIN_021 | Auditoria sobre <b>Gestão Orçamentária e Financeira</b>                                     | 03/11/2026 | 18/12/2026 |
| AUDIN_022 | <b>Consultorias</b> (por demanda – conforme disponibilidade)                                | 07/01/2026 | 18/12/2026 |



Documento assinado eletronicamente por **Paulo Gustavo Gonet Branco**, **Presidente do Conselho Nacional do Ministério Público**, em 19/12/2025, às 15:52, conforme § 3º do art. 4º do Decreto nº 10.543, de 13 DE NOVEMBRO DE 2020, e Portaria CNMP-PRESI Nº 77, DE 8 DE AGOSTO DE 2017.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site [https://sei.cnmp.mp.br/sei/controlador\\_externo.php?acao=documento\\_conferir&id\\_orgao\\_acesso\\_externo=0](https://sei.cnmp.mp.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0) informando o código verificador **1277195** e o código CRC **27A51AE3**.