

### Visão geral da auditoria

#### Objetivo

Analisar a gestão orçamentária e financeira do CNMP de maneira global, com foco nos atos e transações entre o Conselho, a SOF e a STN.

#### Seleção do tema

Ação prevista no PAINT 2025 (Portaria CNMP-PRESI nº 362/2024), selecionada pela metodologia do Índice de Significância do Objeto (ISO), com 3ª colocação na priorização dos objetos auditáveis.

#### Como foi conduzido

Período avaliado: execução orçamentária e financeira (jan–out/2025).

Sistemas e fontes: LOA – Quadros Orçamentários, SIAFI, SIOP e Portal da Transparência.

Procedimentos: recálculo e análise documental; checklists (DEA e RP).  
Amostragem (não estatística) apenas para ordem cronológica (3 meses).

#### Governança e rastreabilidade

Período de execução: 08/09/2025 a 19/12/2025.

Processo SEI da auditoria: 19.00.1420.0004838/2025-78.

Reunião final: 04/12/2025.

Encaminhamento do relatório: 28/01/2026.

# Resultado Consolidado – Gestão Orçamentária e Financeira

Execução orçamentária e financeira (jan–out/2025)



CONSELHO  
NACIONAL DO  
MINISTÉRIO PÚBLICO

Execução financeira

**86%**

R\$ 91.731.047 até out/2025

Receitas próprias

**R\$ 34.265,00**

Fonte 1050 (IPTU)

DEA executadas

**R\$ 353.638,65**

R\$ 78.323,14 com passivo +  
R\$ 275.314,48 sem passivo anterior

RP bloqueados/cancelados

**R\$ 52.174,00**

empenhos de 2023

## Principais achados e providências (jan–out/2025)

- Portal da Transparência: quadros de despesa por ação com valores incorretos (ação 2004); ajustes e republicação (fev–jul/2025).
- Programação financeira: inconformidade entre cronograma (Portaria PRESI nº 136/2025) e PFs no SIAFI; retificação na Portaria PRESI nº 1/2026.
- DEA: execução com e sem passivo anterior (jan–out/2025: R\$ 78.323,17 + R\$ 275.314,48) e necessidade de alinhamento entre SPOC/SA/SGP.
- DEA – VPI: parcela de out/2025 lançada sem passivo anterior; parcelas seguintes corrigidas (com passivo anterior).
- Meta física: necessidade de atualização da metodologia da ação 8010 no SIOP (novo PE 2025–2029/OKRs) – recomendação à SPOC.
- Restos a Pagar: bloqueio/cancelamento de R\$ 52.174,00 (empenhos 2023), sem desbloqueio até out/2025.

# Destaques e encaminhamentos

Principais resultados, pontos de atenção e próximos passos



CONSELHO  
NACIONAL DO  
MINISTÉRIO PÚBLICO

## Pontos fortes (controles eficazes)

- Execução orçamentária regular e equilibrada (86% até out/2025).
- Alterações orçamentárias em conformidade com limites SOF e legislação aplicável.
- Ordem cronológica de pagamentos: sem inconsistências (art. 141 da Lei nº 14.133/2021).
- Utilização de receitas próprias na LOA/2025 (R\$ 34.265,00) sem irregularidades.
- Restos a Pagar: bloqueio/cancelamento conduzidos em conformidade (R\$ 52.174,00).

## Pontos de atenção (ajustes formais)

- Portal da Transparência: **correção de quadros de despesa por ação** (erro de fórmula na ação 2004).
- Programação financeira: **alinhamento entre cronograma** (Portaria PRESI nº 136/2025) e **PFs no SIAFI**; e retificação (Portaria PRESI nº 1/2026).
- DEA: **reforçar critérios de reconhecimento do fato gerador e classificação com/sem passivo anterior** (inclui VPI).
- Mudança COOFIN/SA → COEDP/SGP na execução da folha: **necessidade de alinhamento entre SPOC/SA/SGP a respeito da execução de despesas por Restos a Pagar e DEA**.
- Meta física: **necessidade de atualização da metodologia de cálculo da ação 8010 no SIOP** (novo PE 2025–2029/OKRs).
- Escopo remanescente: testes de nov–dez/2025 (RP e TED) serão tratados na Auditoria de Contas/2025.

## Encaminhamentos

- Recomenda-se à SPOC atualizar, no SIOP, a metodologia de cálculo da ação 8010 (meta física) conforme o PE CNMP 2025–2029.
- Consolidar e monitorar as providências decorrentes da matriz de achados (reunião final em 04/12/2025).
- Complementar, na Auditoria Integrada Financeira e de Conformidade (Auditoria de Contas/2025), os testes de nov–dez/2025 (RP e TED).