



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-DF, de dezembro de 2025.

PAULO GUSTAVO GONET BRANCO



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

Anexo I – Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna (PAINT)

AUDIN 001 - Elaboração e Publicação do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna - RAINT 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)



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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.



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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.



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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.



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

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 - RAINT 2025	07/01/2026	16/01/2026
AUDIN_002	Auditoria Integrada Financeira e de Conformidade - CONTAS 2025	07/01/2026	31/03/2026
AUDIN_003	Desenvolvimento do Sistema de Monitoramento das Recomendações de Auditoria	07/01/2026	30/06/2026
AUDIN_004	Implementação da Unidade Setorial de Integridade - USI (em 2026)	07/01/2026	30/11/2026
AUDIN_005	Análise de Conformidade de Processos de Pessoal (por demanda)	07/01/2026	18/12/2026
AUDIN_006	Acompanhamento da Prestação de Contas - TCU (trimestral)	15/01/2026	31/10/2026
AUDIN_007	Publicação do Relatório de Gestão Fiscal - RGF	19/01/2026	30/01/2026
AUDIN_008	Programa de Capacitação da AUDIN (anual, incluindo licenças de capacitação)	01/02/2026	18/12/2026
AUDIN_009	Implementação das Recomendações do IA-CM	01/02/2026	18/12/2026
AUDIN_010	Elaboração e Publicação do Plano de Integridade do CNMP	18/02/2026	15/05/2026
AUDIN_011	Elaboração da Campanha Integridade no CNMP	02/03/2026	29/05/2026
AUDIN_012	Monitoramento de Recomendações de Auditoria 1	06/04/2026	30/04/2026
AUDIN_013	Auditoria sobre as Iniciativas para a Proteção da Primeira Infância	06/04/2026	30/06/2026
AUDIN_014	Preparação do Encontro das Auditorias Internas do Ministério Público (Circuito CNMP)	01/07/2026	02/10/2026
AUDIN_015	Auditoria sobre Licitações e Contratações (Planejamento e Seleção)	03/08/2026	18/12/2026
AUDIN_016	Preparação do Evento Integridade em Primeira Pessoa - CNMP (semana do servidor)	04/08/2026	29/10/2026
AUDIN_017	Auditoria sobre Diárias e Passagens	26/10/2026	18/12/2026
AUDIN_018	Auditoria sobre Gestão de Pessoas: Folha de Pagamento e Benefícios	26/10/2026	18/12/2026
AUDIN_019	Monitoramento de Recomendações de Auditoria 2	03/11/2026	30/11/2026
AUDIN_020	Elaboração do Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – PAINT 2027	03/11/2026	30/11/2026
AUDIN_021	Auditoria sobre Gestão Orçamentária e Financeira	03/11/2026	18/12/2026



CONSELHO NACIONAL DO MINISTÉRIO PÚBLICO

AUDIN_022	Consultorias (por demanda – conforme disponibilidade)	07/01/2026	18/12/2026
-----------	--	------------	------------