



Escola Nacional de Administração Pública

ENAP

PLANO ANUAL DE  
AUDITORIA INTERNA -  
PAINT  
**2025**

Escola Nacional de  
Administração Pública

ENAP

## 1. INTRODUÇÃO

O presente Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) da Escola Nacional de Administração Pública – Enap, contempla o planejamento das ações de Auditoria Interna para o exercício de 2025, tendo sido elaborado conforme a Instrução Normativa nº 5/2021, da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria-Geral da União – SFC/CGU, a qual estabelece normas para elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

De acordo com o artigo 3º da IN nº 5/2021-SFC/CGU, a elaboração do PAINT deve considerar o planejamento estratégico e as expectativas da Alta Administração da unidade auditada e demais partes interessadas, os riscos significativos a que a unidade está exposta, seus processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, complexidade do negócio, estrutura da unidade e outros fatores, bem como a estrutura e os recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na unidade de Auditoria Interna Governamental.

Nesse sentido, a Audin/Enap apresenta o presente PAINT com as ações e os trabalhos prioritários a serem realizados em 2025, visando contribuir para o aperfeiçoamento dos processos institucionais, agregando valor à gestão.

## 2. PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Para o ano de 2025, a força de trabalho da Audin/Enap conta com quatro servidores, três para as atividades de auditoria (incluindo a auditora-chefe) e um (1) que se dedica exclusivamente às atividades de integridade.

Tabela 1 – Força de trabalho Audin - 2025

Servidor	Cargo	horas/mês	Meses	Total ano
Bruna Barbosa de Moraes Moreira	Auditora-Chefe	168,67	11	1.855
Brunno Silva Moraes	Técnico em Assuntos Educacionais	168,67	11	1.855
Marise Silva Siqueira	Técnico em Comunicação Social	168,67	11	1.855
Daniella Álvares de Araújo Melo	Técnico Nível Superior	168,67	11	1.855
<b>Total de horas disponíveis Audin</b>				<b>7.421</b>

Tabela 2 – Total de horas mensais por servidor – 2025

Servidor/hora disponível da equipe	
Total de dias úteis no ano de 2025	253
Total de horas disponíveis ano por servidor	1855
Total de horas por mês/servidor	168,67

### 3. ANÁLISE DOS FATORES DE RISCO

De acordo com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna Governamental da CGU, sempre que possível, o PAINT deve explicitar as premissas sobre as quais foi elaborado, bem como os riscos associados à sua execução.

Dessa forma, considerando que a Enap não possui todos os seus processos mapeados e seus riscos identificados, a metodologia de seleção dos trabalhos de avaliação baseou-se nos seguintes aspectos:

- Os objetos de auditoria foram definidos a partir do levantamento dos pagamentos realizados pela Enap no exercício 2023;
- Sobre eles foram aplicados os fatores de risco: materialidade (R\$), criticidade (C) e relevância (R). Quanto maior o valor do resultado dos fatores de risco aplicados ( $R\$ \times C \times R$ ), mais alto foi avaliado o risco do empenho.

Nesse sentido, após a aplicação desses três fatores, identificaram-se os objetos a serem auditados, conforme tabela abaixo.

Tabela 3 – Fatores de risco

Rótulos de Linha	Soma de FatorRisco
114702 : FUNDAÇÃO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PÚBLICA	44,68%
154019 : CENTRO DE APOIO AO DESENVOLV. TECNOLÓGICO-CDT	4,69%
04768702000170 : ENGENHARIA, EMPREENDIMENTOS, MANUTENÇÃO E INST	4,11%
00799205000189 : FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA	4,09%
15330687000109 : ATOM TECNOLOGIA EM INFORMACAO LTDA	4,00%
00997151000166 : FUNDAÇÃO DE DESENVOLVIMENTO DE TECNOPOLIS	2,75%
07522669000192 : NEOENERGIA DISTRIBUICAO BRASILIA S.A.	2,41%
83566299000173 : FUNDAÇÃO DE ESTUDOS E PESQUISAS SOCIO ECONOMICAS	1,97%
170010 : SECRET. ESPECIAL DA RECEITA FEDERAL DO BRASIL	1,87%
510001 : COORD.GERAL DE ORCAMENTO, FINANÇAS E CONTAB.	1,71%
27819903000155 : FACULDADE LATINOAMERICANA DE CIÊNCIAS SOCIAIS	1,60%
11777162000157 : BASIS TECNOLOGIA DA INFORMACAO S.A.	1,25%
03723329000179 : PROGRAMA DAS NAÇÕES UNIDAS PARA O DESENVOLVIMENTO - PNU	1,16%
06262080000130 : ORGANIZACAO DOS ESTADOS IBERO - AMERICANOS	1,16%
09370244000130 : DEFENDER CONSERVACAO E LIMPEZA EIRELI	0,65%
07171299000196 : CENTRAL IT TECNOLOGIA DA INFORMACAO S/A	0,53%

Considerando que ao somar os fatores de riscos da Flacso, Pnud e OEI essas atingem 3,92%; considerando que a Audin avaliou recentemente o contrato com a Engemil e o contrato com a Fundação de Apoio e Pesquisa; e considerando que ainda não foi realizada auditoria nos Prodocs, optou-se por selecionar os citados organismos internacionais como objetos de auditoria para o exercício de 2024 (que será concluída em 2025).

### 4. RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA A SEREM REALIZADOS EM FUNÇÃO DE OBRIGAÇÃO NORMATIVA OU POR SOLICITAÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO

De acordo com a IN CGU/SFC nº 5/2021, o PAINT deve estabelecer uma previsão realista das atividades a serem realizadas no período. Com base nisso e após a avaliação da capacidade operacional da Audin/Enap para o exercício de 2025, propõe-se realizar três serviços de avaliação e um de consultoria, sem prejuízo das demais atividades de competência da Unidade, conforme tabela a seguir.

Tabela 4 – Serviços de Auditoria Previstos para 2025

ID	Tipo de Serviço	Objeto Auditado	Objetivo da Auditoria	Origem da Demanda	Início	Conclusão	HH
1	Avaliação	Contratos com a OEI e PNUD (Continuação)	Avaliar os riscos e os controles internos dos contratos celebrados com a OEI e PNUD.	Avaliação de Riscos	01/03/25	30/06/25	941
2	Avaliação	Contratos com a Flacso.	Avaliar os riscos e os controles internos dos contratos celebrados com a Flacso.	Alta Gestão	01/07/25	15/12/25	1176
3	Consultoria	Processo de gerenciamento de riscos operacionais com base na Política e na Metodologia de Gestão de Riscos definida pela Enap	Avaliar o processo de gerenciamento de riscos da Enap visando emitir opinião técnica acerca do grau de maturidade e da evolução do tema na Escola.	CGU	01/11/25	30/12/25	200
4	Avaliação	Elaboração de parecer sobre as contas	Expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias executados, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade.	CGU	01/02/25	30/03/25	100
5	Gestão e melhoria da qualidade da AI	Autoavaliação usando o método do IACM como subsidio ao planejamento de melhorias a serem implementadas na Audin visando o aperfeiçoamento dos seus serviços	Implementar as ações previstas no Relatório de Autoavaliação 2024 (plano de negócio, revisão do estatuto, modelo de ofício de abertura dos trabalhos) e realizar nova autoavaliação para identificar a evolução da unidade bem como a necessidade de ajustes ao plano de ação vigente. Aplicar questionários para a avaliação da Audin por parte dos auditados e da alta gestão.	CGU	01/08/25	30/11/25	414
6	Monitoramento recomendações	Monitoramento de recomendações feitas pela Audin e pelos órgãos de controle interno e externo	Monitoramento de recomendações feitas em exercícios anteriores pela Audin e pelos órgãos de controle interno e externo.	Obrigaçao Legal	01/01/25	30/11/25	220
7	Levantamento de informações para órgãos de controle	Levantamento de informações para os órgãos de controle interno e externo	Levantamento de informações para atender demandas dos órgãos de controle interno e externo.	Obrigaçao Legal	01/01/25	30/11/25	165
8	Gestão interna	Realização de atividades de gestão da Audin	Elaboração de RAINT	CGU	01/02/25	30/03/25	100
9	Gestão interna	Realização de atividades de gestão da Audin	Elaboração de PAINT	CGU	01/11/25	30/11/25	100

10	Gestão interna	Realização de atividades de gestão da Audin	Avaliação da Equipe, Aprovação e avaliação de PGD, Gestão de e-mails, gestão de caixa SEI, reuniões de equipe.	Outros	01/01/25	30/12/25	676
11	Capacitação	Capacitação de servidores	Capacitar os servidores da Audin para que possam adquirir novos conhecimentos bem como se aprofundar/atualizar em temas que já conhecem visando a melhora na prestação dos serviços da unidade.	Obrigações Legais	01/01/25	30/11/25	320
12	Outros	Denúncias	Apurar denúncias encaminhadas à Auditoria Interna.	Obrigações Legais	01/01/25	30/12/25	252
13	Outros	Programa de Integridade da Enap	Fortalecer o ambiente de controle interno da Enap, monitorar a implementação do Plano de Integridade da Enap, presidir e mediar as discussões do Comitê de Integridade (CI-Enap), identificar e mitigar riscos à integridade, fomentar e regulamentar o tema na Enap.	Obrigações Legais	01/01/25	30/12/25	2016
14	Outros	Reserva técnica	Reserva de hh para compensar possíveis casos de afastamentos de servidores bem como para atender demandas extraordinárias que surjam ao longo do exercício.	Outros	01/01/25	30/12/25	741

## 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Para o exercício de 2025, foi estabelecido um mínimo de 80 horas de capacitação para cada servidor, com foco no aperfeiçoamento dos fundamentos das técnicas de auditoria, alinhadas aos objetos a serem auditados ao longo do ano.

Consciente da necessidade de se conduzir esforços para o aprimoramento contínuo dos processos de trabalho, a Audin/Enap busca, por meio das capacitações, ampliar e aperfeiçoar os conhecimentos e as capacidades da equipe. Nesse sentido, para 2025, propõe a associação de seus servidores ao Instituto de Auditores Internos – IIA e a participação no maior evento do país dedicado à área de auditoria interna.

Tabela 5 – Recursos necessários para capacitação – 2025

Objeto	Descrição	Participantes	Valor Unitário	Total
Associação ao Instituto de Auditores Internos - IIA	Ser associado ao IIA Brasil é ter exclusividade na troca de experiências e obtenção de conteúdos técnicos que agregam valor à carreira do profissional, tais como publicações IPPF, CBOK (pesquisa especializada), revistas e artigos técnicos Tone at the Top, IIA Notícias e Boletim IIA Brasil, Relatório Integrado, Global Perspective, Carrer Map.	3	R\$ 250,00	R\$ 750,00
Congresso Brasileiro de Auditoria Interna - Conbrai	Conbrai é o maior e mais tradicional evento de Auditoria Interna e se destaca pela sua abordagem inovadora e proativa, enfatiza o progresso contínuo, a interseção crítica de competências, tecnologia, ética e empatia, e a importância de uma abordagem integrada.	3	R\$ 4.600,00	R\$ 13.800,00
	Passagem aérea para o evento	3	R\$ 1.200,00	R\$ 3.600,00
Implantando o Programa de Integridade e Compliance no Setor Público do IIA	Capacitar os participantes para implantação do Programa de Integridade e do Plano Anual de Compliance no Setor Público e nas estatais federais, estaduais e municipais.	2	R\$ 2.500,00	R\$ 5.000,00
			<b>Total</b>	<b>R\$ 23.150,00</b>

### Auditoria Interna/Enap

**Bruna Barbosa de Morais Moreira**  
Auditora-chefe

#### Equipe:

Brunno Silva Moraes  
Daniella Álvares de Araújo Melo  
Marise Silva Siqueira