

# PLANO ANUAL DE AUDITORIA INTERNA - PAINT 2026

---

Auditoria Interna



## 1. INTRODUÇÃO

O Plano de Anual de Auditoria Interna (PAINT) é o documento que registra as atividades que a Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) planeja desenvolver em um período determinado, fundamentando-se em premissas metodológicas e regulatórias que assegurem a relevância e a eficácia da função de auditoria.

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 2026. Esse documento foi elaborado em estrita conformidade com a Instrução Normativa nº 5/2021, da Secretaria Federal de Controle Interno/Controladoria-Geral da União – SFC/CGU, que estabelece normas para elaboração e acompanhamento da execução do planejamento anual das unidades de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal.

Em consonância com o artigo 3º da referida IN nº 5/2021-SFC/CGU, a metodologia de elaboração do PAINT considerou uma análise integrada do contexto institucional, abrangendo o planejamento estratégico e as expectativas da Alta Administração. Essa análise incluiu a avaliação de riscos a que a Enap está exposta, a complexidade do seu negócio, seus processos de governança, gerenciamento de riscos e controles internos, bem como a avaliação da estrutura, dos recursos humanos, logísticos e financeiros disponíveis na própria unidade de Auditoria Interna.

Nesse sentido, a Audin/Enap apresenta o presente PAINT com o detalhamento das ações e dos trabalhos prioritários a serem realizados em 2026, com o propósito de contribuir para o aperfeiçoamento dos processos institucionais e, conseqüentemente, agregar valor significativo à gestão e à consecução dos objetivos estratégicos da Enap.

## 2. PREVISÃO DE ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO

Em 2026, a força de trabalho da Audin permanecerá a mesma de 2025: quatro servidores, sendo três dedicados para as atividades de auditoria (incluindo a auditora-chefe) e um servidor responsável exclusivamente pela gestão da integridade, uma vez que a Auditoria Interna acumula a função de unidade setorial responsável pela gestão da integridade da Escola.

Tabela 1 – Força de trabalho Audin/2026

| Servidor                                | Cargo                            | horas/mês | Meses | Total ano    |
|-----------------------------------------|----------------------------------|-----------|-------|--------------|
| Bruna Barbosa de Moraes Moreira         | Auditora-Chefe                   | 166,67    | 11    | 1.833        |
| Brunno Silva Moraes                     | Técnico em Assuntos Educacionais | 166,67    | 11    | 1.833        |
| Marise Silva Siqueira                   | Técnico em Comunicação Social    | 166,67    | 11    | 1.833        |
| Daniella Álvares de Araújo Melo         | Técnico Nível Superior           | 166,67    | 11    | 1.833        |
| <b>Total de horas disponíveis Audin</b> |                                  |           |       | <b>7.333</b> |

Tabela 2 – Total de horas mensais por servidor/2026

| Servidor/hora disponível da equipe          |        |
|---------------------------------------------|--------|
| Total de dias úteis no ano de 2026          | 250    |
| Total de horas disponíveis ano por servidor | 1833   |
| Total de horas por mês/servidor             | 166,67 |

### 3. METODOLOGIA PARA SELEÇÃO DOS OBJETOS DE AUDITORIA

O planejamento deve estar intrinsecamente alinhado às estratégias, aos objetivos e às metas da organização, garantindo que os trabalhos de auditoria foquem nos processos críticos para a missão institucional.

Além do alinhamento estratégico, é premissa mandatória a adoção de uma abordagem baseada em análises de riscos. Isso implica que a seleção dos objetos de auditoria não deve ser aleatória ou cíclica, mas sim derivada de uma avaliação dos riscos aos quais a unidade auditada está exposta, priorizando temas de alta materialidade, criticidade ou relevância.

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 adotadas na sua elaboração.

Dessa forma, considerando que a Enap ainda não possui todos os seus processos mapeados tampouco seus riscos identificados, a metodologia de seleção dos trabalhos de avaliação baseou-se na análise de 5 fatores de risco com base em critérios objetivos que indicam onde pode haver maior probabilidade de ocorrência de problemas ou onde os impactos potenciais são mais significativos. Ainda, os gastos da Escola até outubro/2025 foram detalhados por empenho e para cada um deles os seguintes fatores foram considerados.

Quadro 1 – Fatores de risco

| Fator de risco                                                 | Peso 1             | Peso 3           | Peso 5                           |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|
| O dispêndio foi proveniente de processo licitatório realizado. | Licitado           | Não licitado     | -                                |
| O orçamento executado foi próprio da instituição.              | Orçamento próprio  | TED recebida     | -                                |
| O gasto foi realizado sob cobertura do orçamento corrente.     | Orçamento corrente | Restos a pagar   | Despesa de exercícios anteriores |
| A execução da despesa foi realizada pela própria Enap.         | Execução local     | TED enviada      | -                                |
| A despesa foi classificada em ação orçamentária finalística.   | Ação meio          | Ação finalística | -                                |

Assim, o nível de risco para cada empenho foi calculado pelo produto do valor gasto pelos pesos dos fatores de risco.

A materialidade do universo auditável é conforme a Tabela 3.

Tabela 3 – Valores da despesa realizada pela Enap até outubro/2025

| Agregados da Audin                  | Grupo de despesa  |                      |                            | Total                 |
|-------------------------------------|-------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|
|                                     | INVESTIMENTOS     | DESPESAS CORRENTES   | PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS |                       |
| a) Pessoas                          | -                 | 4.319.291,98         | 44.578.620,96              | <b>48.897.912,94</b>  |
| b) Ensino e Pesquisa                | -                 | 48.483.660,92        | -                          | <b>48.483.660,92</b>  |
| c) Instalações e parque tecnológico | 634.139,54        | 25.407.299,71        | -                          | <b>26.041.429,25</b>  |
| <b>Total</b>                        | <b>634.129,54</b> | <b>78.210.252,61</b> | <b>44.578.620,96</b>       | <b>123.423.003,11</b> |

Fonte – Elaboração própria com informações do Tesouro Gerencial

Considerando que as despesas com o agregado “a) Pessoas” já são objeto de auditorias ou trilhas por parte dos órgãos de controle, a Audin conduziu a análise para seleção de trabalhos nos demais grupos.

Assim, os objetos auditáveis com maiores fatores de riscos a partir da metodologia adotada pela Audin estão listados na Tabela 4 a seguir.

Tabela 4 – Objetos auditáveis com maiores Fatores de risco

| Favorecido                                                               | Nível de risco | Já auditado? | Objeto                                          |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|-------------------------------------------------|
| 114702: FUNDACAO ESCOLA NACIONAL DE ADM. PUBLICA                         | 59,54%         | N            | Auxílios de participantes em cursos de formação |
| 00799205000189: FUNDACAO DE APOIO A PESQUISA                             | 8,63%          | S            | Projetos apoiados                               |
| 04768702000170: ENGEMIL - ENGENHARIA, EMPREENDIMENTOS, MANUTENCAO E INST | 3,63%          | S            | Facilities                                      |
| 33641663000144: FUNDACAO GETULIO VARGAS                                  | 3,36%          | N            | CNPU II                                         |
| 11777162000157: BASIS TECNOLOGIA DA INFORMACAO S.A.                      | 1,95%          | N            | Fábrica de software                             |
| 78533312000158: PLANSUL PLANEJAMENTO E CONSULTORIA LTDA                  | 1,93%          | N            | Terceirização                                   |
| 18702797000134: ASSOCIACAO IMPACT HUB BRASIL                             | 1,64%          | N            | Inovação                                        |
| EX1140144: UNIVERSIDADE DE TSINGHUA                                      | 1,59%          | N            | Acordo internacional                            |
| 83566299000173: FUNDACAO DE ESTUDOS E PESQUISAS SOCIO ECONOMICAS         | 1,34%          | N            | Projetos com a UFSC                             |
| EX1140128: ESCOLA O'NEILL DE ASSUNTOS PUBLICOS E AMBIENTAIS DA UI        | 1,22%          | N            | Acordo internacional                            |

Nesse sentido, analisando a tabela 4 em conjunto com a análise da estratégia da Enap. Ainda, considerando que foram realizadas auditorias recentes nos temas de facilities e de fundação de apoio. Considerando que o contrato com a FGV foi objeto de dois assessoramentos por parte da CGU ao longo do exercício de 2025. Considerando a relevância estratégica da parceria da Enap com a Impact HUB e a previsão de novo aporte significativo de recursos nessa parceria a ser executado no exercício de 2026, selecionou-se esse último como o objeto a ser avaliado pela Audin em 2026.

#### **4. RELAÇÃO DOS SERVIÇOS DE AUDITORIA A SEREM REALIZADOS EM 2026**

Em estrita observância à Instrução Normativa SFC/CGU nº 5/2021, o Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) deve fundamentar-se em uma previsão realista das atividades, assegurando a exequibilidade do planejamento frente aos recursos disponíveis. Nesse sentido, após avaliação da capacidade operacional instalada da Audin/Enap para o exercício de 2026, considerando a força de trabalho efetiva e as horas disponíveis, considerando as obrigações legais e normativas da unidade, considerando o trabalho selecionado pela metodologia de fatores de riscos anteriormente descrita, propõe-se a realização das atividades conforme tabela a seguir:

Tabela 4 – Serviços de Auditoria Previstos para 2026

| Serviços de Auditoria Previstos - 2026 |                                                     |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                       |          |           |
|----------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------|-----------|
| ID                                     | Tipo de Serviço                                     | Objeto Auditado                                                                                                                                             | Objetivo da Auditoria                                                                                                                                                                                                                                                                        | Origem da Demanda     | Início   | Conclusão |
| 1                                      | Consultoria                                         | Contratos com a Flasco. (continuação)                                                                                                                       | Avaliar os riscos e os controles internos dos contratos celebrados com a Flasco                                                                                                                                                                                                              | Alta Gestão           | 01/01/26 | 30/04/26  |
| 2                                      | Avaliação                                           | Parceria com a Impact Hub                                                                                                                                   | Avaliar os riscos, os controles internos as vulnerabilidades e as oportunidades de melhoria da parceria da Enap com a Impact Hub.                                                                                                                                                            | Avaliação de riscos   | 01/05/26 | 30/10/26  |
| 3                                      | Avaliação                                           | Framework PPSI                                                                                                                                              | Avaliar as medidas relativas à estruturação básica e instrumentos fundamentais de governança do PPSI.                                                                                                                                                                                        | Obrigações normativas | 01/11/26 | 30/12/26  |
| 4                                      | Avaliação                                           | 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                   | 01/11/26 | 30/12/26  |
| 5                                      | 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                   | 01/02/26 | 30/03/26  |
| 6                                      | Gestão e melhoria da qualidade da AI                | Autoavaliação usando o método do IACM como subsídio ao planejamento de melhorias a serem implementadas na Audin visando o aperfeiçoamento dos seus serviços | Implementar as ações previstas no Relatório de Autoavaliação 2024 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                   | 01/09/26 | 30/11/26  |
| 7                                      | 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.                                                                                                                                                                      | Obrigações Legais     | 01/01/26 | 30/11/26  |
| 8                                      | 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.                                                                                                                                                                                                  | Obrigações Legais     | 01/01/26 | 30/11/26  |
| 9                                      | Gestão interna                                      | Realização de atividades de gestão da Audin                                                                                                                 | Elaboração de RAIN                                                                                                                                                                                                                                                                           | CGU                   | 01/02/26 | 30/03/26  |
| 10                                     | Gestão interna                                      | Realização de atividades de gestão da Audin                                                                                                                 | Elaboração de PAINT                                                                                                                                                                                                                                                                          | CGU                   | 01/11/26 | 30/11/26  |
| 11                                     | Gestão interna                                      | Realização de atividades de gestão da Audin                                                                                                                 | Avaliação da Equipe, elaboração e avaliação de PGD, gestão de emails, gestão de caixa SEI, reuniões de alinhamento com a equipe.                                                                                                                                                             | Outros                | 01/01/26 | 30/12/26  |
| 12                                     | 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 melhoria na prestação dos serviços da unidade.                                                                                             | Obrigações Legais     | 01/01/26 | 30/11/26  |
| 13                                     | Outros                                              | Denúncias                                                                                                                                                   | Apurar denúncias encaminhadas à Auditoria Interna.                                                                                                                                                                                                                                           | Obrigações Legais     | 01/01/26 | 30/12/26  |
| 14                                     | 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     | 01/01/26 | 30/12/26  |
| 15                                     | 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. (Ex: articulação com órgãos de controle, apoio e assessoramentos informais à gestão)                                             | Outros                | 01/01/26 | 30/12/26  |

## 5. AÇÕES DE CAPACITAÇÃO

Com o propósito de garantir a proficiência contínua e a melhoria da qualidade da atividade de Auditoria Interna Governamental (UAIG), o planejamento de recursos humanos deve incluir a previsão de ações de capacitação e desenvolvimento para os servidores, conforme estabelecido nos normativos técnicos vigentes.

De acordo com o Manual de Orientações Técnicas da Atividade de Auditoria Interna (MOT), a alocação de horas para atividades de capacitação deve prever um quantitativo mínimo de 40 horas anuais para cada auditor. Consciente da necessidade de se conduzir esforços para o aprimoramento contínuo dos processos de trabalho, a Audin/Enap, porém, estipulou o mínimo de 80hs anuais de capacitação para seus servidores, visando o aperfeiçoamento do conhecimento, das habilidades e de outras competências do seu quadro funcional.

Nesse sentido, para 2026, a Auditoria Interna solicita o apoio da Alta Gestão da Enap no sentido de disponibilizar recursos para a associação de seus servidores ao Instituto de Auditores Internos – IIA bem como para a realização das seguintes ações de capacitações.

Tabela 5 – Recursos necessários para capacitação/2026

| Recursos necessários para capacitação - 2026                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               |                |                   |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|-------------------|
| 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, Career Map. | 3             | R\$ 250        | R\$ 750           |
| 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      | R\$ 13.800        |
|                                                                            | Passagem aérea e diária para o evento                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 3             | R\$ 2.200      | R\$ 6.600         |
| Curso - FRAUDE                                                             | Capacitar o participante na detecção, tratamento, controle e prevenção da fraude em processos, bem como na utilização do Canal de Denúncias como ferramenta efetiva para fortalecer a ética e o combate à fraudes na empresa.                                                                                                                           | 3             | R\$ 2.500      | R\$ 7.500         |
| 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      | R\$ 5.000         |
|                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |               | <b>Total</b>   | <b>R\$ 33.650</b> |

**Auditoria Interna/Enap**

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

**Equipe:**

Brunno Silva Moraes  
Daniella Álvares de Araújo Melo  
Marise Silva Siqueira