

## PARECER - PRE/AUD

### CONSELHO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO –CNPq

#### Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do CNPq

##### Exercício de 2023

A Instrução Normativa SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021 preconiza que as unidades de auditoria interna singulares da Administração Indireta do Poder Executivo Federal emitirão parecer sobre a prestação de contas anual da entidade.

Segundo o normativo, o parecer deve expressar a opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do Plano Anual da Atividade de Auditoria Interna (PAINT), sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto: à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos; ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras e ao atingimento dos objetivos operacionais.

A Auditoria Interna (AUD/PRE) está formalmente subordinada à Presidência do Conselho Nacional de Desenvolvimento Científico e Tecnológico (CNPq), fundação pública vinculada ao Ministério da Ciência Tecnologia e Inovação (MCTI), o que garante a sua atuação objetiva e independente.

A Prestação de Contas do CNPq referente ao exercício de 2023 foi aprovada em Reunião Extraordinária do Conselho Deliberativo do CNPq, realizada no dia 22 de março de 2024.

#### I - Aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria

O Relatório de Gestão de 2023 do CNPq foi elaborado em conformidade com o disposto no art. 71 da Constituição Federal e está aderente ao que preceitua os normativos do Tribunal de Contas da União, em especial quanto à Instrução Normativa TCU nº 84/2020, à Decisão Normativa 198/2020 e ao Guia para elaboração na forma de Relato Integrado do TCU.

Cabe registrar que, o Relatório de Gestão de 2023 do CNPq encontra-se publicado no sítio oficial deste Conselho, no endereço eletrônico: <https://www.gov.br/cnpq/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/prestacao-de-contas>.

#### II - Conformidade legal dos atos administrativos

No decorrer do exercício de 2023, a Auditoria Interna realizou trabalhos de auditoria, visando averiguar, com segurança razoável, a conformidade dos atos administrativos praticados no âmbito do CNPq. Os trabalhos de auditoria foram definidos e inseridos no Plano Anual da Atividade de Auditoria Interna (PAINT 2023), a partir de análises estratégicas e critérios de seleção, baseados em riscos, que tiveram por objetivo agregar valor à instituição, de modo a contribuir para a avaliação e a melhoria da gestão pública, de acordo com critérios de materialidade, relevância e criticidade.

Os trabalhos de auditoria realizados, em síntese, tiveram por objetivo: (i) verificar os procedimentos adotados em processos licitatórios e execução contratual, incluindo a detecção de riscos e propostas de melhorias nos controles internos; (ii) avaliar os controles internos associados aos procedimentos de concessão de abono permanência e pensão por morte; e (iii) avaliar a aplicabilidade das normas gerais e critérios básicos estabelecidos para a acessibilidade de pessoas com deficiência, mobilidade ou percepção reduzida.

Nos Relatórios de Auditoria, emitidos no exercício de 2023, foram consubstanciados os achados, os fatos, as causas e as recomendações da auditoria interna, que visaram levar ao conhecimento dos gestores informações que agregam valor à gestão do CNPq.

Considerando os trabalhos realizados pela Auditoria Interna, não foram identificadas ocorrências de danos à integridade (fraude, corrupção ou desvio de conduta) deste Conselho. Basicamente, as recomendações emitidas visaram contribuir para a melhoria de processos organizacionais.

#### III - Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

As Demonstrações Contábeis do CNPq são elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei 4.320/1964, do Decreto-Lei nº 200/1967, do Decreto nº 93.872/1986, da Lei nº 10.180/2001, da Lei Complementar nº 101/2000, das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e o Manual do SIAFI.

No que se refere ao orçamento do CNPq, conforme consignado no Relatório de Gestão de 2023, verificou-se que a execução orçamentária (despesas discricionárias empenhadas) do CNPq em 2023 alcançou 99% do total disponibilizado por meio da LOA 2023, sendo por ação: 00LV (99,86); 00RL (99,96%), 20US (99,99%); 6702 (99,99%), 6147 (98,94%), decorrente de variação cambial e 2000 (99,50%). Quanto ao orçamento financeiro, verificou-se que desempenho (despesas pagas) ocorreu de

forma regular mediante descentralizações efetivadas regularmente pelo MCTI em atendimento às solicitações do CNPq (registros contábeis efetuados no SIAFI) que, por sua vez, estão aderentes ao total das despesas previstas (bolsas e administração).

Dessa forma, pode se afirmar, com razoável segurança, que as informações contábeis, orçamentárias e financeiras, consignadas no Relatório de Gestão de 2023, estão em conformidade com as exigências normativas que regem a matéria.

#### IV - Atingimento dos objetivos operacionais

O CNPq em 2022 reposicionou sua estratégia para os próximos 5 anos, e, conseqüentemente, a sua visão institucional: “Ser reconhecida pela sociedade como uma instituição essencial e de excelência em sua atuação na Ciência, Tecnologia e Inovação. Os objetivos estratégicos do CNPq foram amparados em três dimensões (resultados, processos e recursos) que visam o alcance dos objetivos principais, considerados os resultados para o ambiente de CT&I. Neste sentido, foram estabelecidos objetivos estratégicos que serão perseguidos para o melhor cumprimento da missão institucional.

As ações implementadas em 2023 representaram parte do esforço de coordenação de ações, consolidação e expansão de parcerias e de retomada de investimentos que precisam ser realizadas para que o CNPq possa alcançar os objetivos estratégicos identificados em seu Planejamento Estratégico Institucional – PEI.

Os objetivos estratégicos estão amparados em duas dimensões (recursos e processos) que visam o alcance dos objetivos principais, considerando os resultados para o ambiente de CT&I. No exercício de 2023, foram realizadas ações para o alcance de objetivos estratégicos identificados no PEI, conforme descrito na tabela abaixo:

Grupo Estratégico	Tema Estratégico	Objetivo Estratégico	Evidência
Recursos	Orçamento	Buscar a ampliação e estabilidade dos recursos financeiros e orçamentários do CNPq	Aprovação da PEC de Transição Aumento no volume de recursos executados pelo CNPq
	Planejamento	Adotar ações de planejamento estratégico	Elaboração do Relatório de Diagnóstico Estratégico/RDE
Processos	TI	Ampliar a infraestrutura e aprimorar a gestão e os processos de TI	Investimentos na aquisição de novos equipamentos e licenças, contratação de empresa prestadora de serviços em desenvolvimento, manutenção e sustentação de software. Adoção de ações de fortalecimento e promoção de efetividade no âmbito do Comitê de Governança Digital (CGD), do Comitê de Segurança da Informação (CSI) e a retomada das atividades de acompanhamento do PDTIC
	Avaliação e Acompanhamento	Estimular o monitoramento e avaliação dos programas e processos	Consolidação da Diretoria de Análises de Resultados e Soluções Digitais (DASD), atualização da Política de Monitoramento e Avaliação do CNPq, implementação de planos e atividades ao monitoramento e à análise de resultados de programas e políticas em CT&I
	Modelo de Gestão	Inovar, aprimorar e racionalizar os modelos de gestão e os processos de trabalho	Transferência para o primeiro semestre de 2023 da chamada de bolsas de produtividade em pesquisa (Bolsas PQ), otimizando o uso de recursos humanos, materiais e de infraestrutura no lançamento e acompanhamento das ações de fomento
	Internacionalização	Integrar pesquisadores brasileiros no ecossistema científico e tecnológico internacional	Continuidade ao principal programa de fortalecimento e consolidação de pesquisa em redes, com a expansão no número de INCT
		Fortalecer redes de pesquisa de cooperação internacional	Concepção e negociação de ação pelo CNPq (com recursos do FNDCT) para repatriação e retenção de talentos científicos
Compromisso Social	Fortalecer a relação entre compromisso social e excelência científica	Expansão e fortalecimento de ações para o aumento da diversidade de gênero, étnico-racial e regional na composição dos comitês assessores	

Importante destacar que, uma organização bem-sucedida é aquela que cria metas institucionais para atingir seus objetivos. Nesse sentido, o CNPq apresenta, desde o exercício de 2022, uma evolução considerável ao criar indicadores para avaliar o desempenho de suas atividades operacionais. Os indicadores operacionais do CNPq, no exercício de 2023, que retratam os melhores desempenhos foram os seguintes; (i) Capacidade de Execução dos Instrumentos de Fomento à CT&I (96,36%); ii) Capacidade de Gestão da Cota de Importação de equipamentos e materiais para pesquisas científica e tecnológica, com isenção fiscal (99,08%); (iii) Qualidade da implementação e acompanhamento de convênios (84,05%); (v) Grau de eficácia de atuação do CNPq no âmbito das Ações Internacionais (100%); (vi) Esforço para capacitação de servidores (111,11%); (vii) Ampliação do conteúdo noticioso no Portal do CNPq (106,90%); e (viii) Resolutividade da Central de Atendimento do CNPq (82,54%).

(Assinado eletronicamente)  
 Wilbur César Maciel  
 Auditor-Chefe  
 PO MCTIC 1052/2018





MCTIC nº 1.052/2018, em 09/05/2024, às 17:30, conforme o art. 6º do Decreto nº 8.539, de 08 de outubro de 2015.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site <http://sei.cnpq.br/verifica.html> informando o código verificador **2039621** e o código CRC **45F026B0**.