



CONSELHO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO

AUDITORIA INTERNA - AUD/PRE

Despacho AUD/PRE Nº 2368345

À AEG/PRE

C/cópia ao GAB

Referência: Processo nº 01300.012517/2024-13

Assunto: Parecer da Auditoria Interna referente à Prestação de Contas do CNPq - exercício de 2024

Senhor Assessor,

Refiro-me ao Despacho AEG 2003642 (SEI 2338558), por meio do qual essa Assessoria de Gestão Estratégica e Governança, encaminhou o Relatório de Gestão de 2024 do CNPq (SEI 2338574), para emissão do Parecer da Auditoria Interna, em conformidade com a Instrução Normativa CGU nº 05/2021.

A esse respeito, encaminho o Parecer da Auditoria Interna (SEI 2368329) referente à Prestação de Contas de 2024 do CNPq, para publicação na *internet*.

Atenciosamente,

(Assinado eletronicamente)
ANDREIA PEREIRA SILVÉRIO
Auditora-Chefe

Referência: Processo nº 01300.012517/2024-13

SEI nº 2368345



Documento assinado eletronicamente por **ANDREIA PEREIRA SILVERIO, Auditora-Chefe - AUD/PRE - PO - MCTI 945/2024**, em 05/05/2025, às 15:24, 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 **2368345** e o código CRC **86A252DD**.

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

**Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do CNPq
Exercício de 2024**

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 2024, foi aprovada em Reunião Extraordinária do Conselho Deliberativo do CNPq, realizada no dia 19 de março de 2024.

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

O Relatório de Gestão de 2024 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 (TCU), em especial quanto à Instrução Normativa TCU nº 84/2020, à Decisão Normativa 198/2022 e ao Guia para elaboração na forma de Relato Integrado do TCU.

Cabe registrar que, o Relatório de Gestão de 2024 do CNPq encontra-se publicado no site oficial deste Conselho, no endereço eletrônico: <https://www.gov.br/cnpq/pt-br/aceso-a-informacao/auditorias/prestacao-de-contas>.

II - Conformidade legal dos atos administrativos

No decorrer do exercício de 2024, 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 2024), 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, em síntese, tiveram por objetivo: (i) Avaliar a conformidade e a amplitude dos controles internos inerentes aos procedimentos de pagamento de bolsas e auxílios; (ii) Avaliar a conformidade e a efetividade dos controles internos inerentes aos procedimentos de implementação e contratação de bolsas e auxílios; (iii) Avaliar a legalidade da licitação e contratação referente à desmobilização dos Ativos e Bens para a nova sede do CNPq; e iv) Avaliar o atendimento quanto aos fundamentos e às diretrizes da Política Nacional.

Nos Relatórios de Auditoria, emitidos no exercício de 2024, 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 ética) 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 2024, verificou-se que a execução orçamentária (despesas discricionárias empenhadas) do CNPq em 2024 alcançou 99% do total disponibilizado por meio da LOA 2023, sendo por ação: 00LV (Bolsas fomento científico) 100%; 00RL (bolsas fomento tecnológico) 100%, 20US (fomento a projetos de pesquisa) 99,99%; 6702 (popularização e divulgação da ciência) 100%; 6147 (cooperação internacional) 94% (resultado decorrente de variação cambial); e 2000 (administração da unidade) 99,99%. 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).

Diante da Declaração do Contador, é razoável afirmar que as informações contábeis, orçamentárias e financeiras, consignadas no Relatório de Gestão de 2024, foram elaboradas em conformidade com as exigências normativas que regem a matéria.

Ressalta-se a inclusão de várias restrições contábeis, apontadas em dezembro de 2024, dentre as quais relativas à Convênios (restrição 656 – convênios a comprovar com data expirada; restrição 657 – convênios a aprovar

com data expirada; restrição 659 – convênios a liberar expirados) e à Saldos Invertidos (restrição 707 – saldo invertido – classe 08 e restrição 714 – saldo invertido – classe 7). Conforme consignado no Relatório de Gestão, em relação às referidas ocorrências, estas foram avaliadas e o CNPq adotará medidas para saná-las ou reduzir o risco.

IV - Atingimento dos objetivos operacionais

O CNPq, em 2022, reposicionou sua estratégia para os próximos 5 anos, e, consequentemente, 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 2024 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 2024, 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	FNDCT/FINEP (R\$ 756 milhões) e do FNS (R\$ 465,9 milhões)
	Planejamento	Adotar ações de planejamento estratégico	Consolidação da Assessoria de Gestão - AEG (Proposta de ampliação das Competências, a qual inclui Monitoramento dos Resultados, das descentralizações Orçamentárias-Teds; Monitoramento das metas do PPA e LOA e aperfeiçoamento da Integridade)

Processos	TI	Ampliar a infraestrutura e aprimorar a gestão e os processos de TI	Criação de linha orçamentária para Plataforma Lattes; Planejamento para backup completo e seguro dos dados do CNPq no Centro Brasileiro de Pesquisas Físicas (CBPF), protegendo os mais de 8 milhões de currículos Lattes e todos os projetos de pesquisa da comunidade científica brasileira.
	Avaliação e Acompanhamento	Estimular o monitoramento e avaliação dos programas e processos	Consolidação da Assessoria de Gestão - AEG (Proposta de ampliação das Competências, a qual inclui Monitoramento dos Resultados); Consolidação dos Paineis de Prestação de Conta (Ampliação da Transparencia Ativa)
	Modelo de Gestão	Inovar, aprimorar e racionalizar os modelos de gestão e os processos de trabalhos	Implementação do Acordo 450/TCU; DEX 2031428- Atualização das normas de prestação de contas.
	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	Chamada nº16/2024 Apoio a Projetos Internacionais
	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: Comitês do CNPq: 188 mulheres (51,93%) e 174 homens (48,07%); Projetos de fortalecimento do Sistema Nacional de Promoção da Igualdade Racial; Programa Beatriz Nascimento; Programa Mulher e Ciência, conta com edições lançadas em 2013, 2018 e 2024.

Importante destacar que, uma organização bem-sucedida é aquela que cria metas institucionais para atingir seus objetivos.

Nesse sentido, o CNPq, desde o exercício de 2022, estabelece Metas Globais para avaliar seu desempenho institucional, por meio de indicadores operacionais. Algumas metas e indicadores institucionais do CNPq foram reformulados, no decorrer de 2023/2024. Os resultados alcançados na avaliação de desempenho institucional do CNPq, elencados na Portaria CNPq nº 2.237/2025, foram: (i) Capacidade de Execução dos Instrumentos de Fomento à

CT&I, meta 1 e meta 2, respectivamente 111,11% e 105,26; (ii) Capacidade de Gestão da Cota de Importação de equipamentos e materiais para pesquisas científica e tecnológica, com isenção fiscal (133,32 %); (iii) Capacidade de Análise de Prestação de Contas dos projetos de pesquisa, desenvolvimento, inovação, de auxílio, bolsas e convênios apoiados pelo CNPq, Meta 4 e Meta 5, respectivamente, 82,86% e 165,45%;(vi)Qualidade da implementação e acompanhamento de convênios (122,44 %); (v) Grau de eficácia de atuação do CNPq no âmbito das Ações Internacionais (111,11%); (vi) Esforço para capacitação de servidores (106,83 %); (vii) Ampliação do conteúdo noticioso no Portal do CNPq (78,40%); e (viii) Resolutividade da Central de Atendimento do CNPq (119,19%).

Brasília – DF, 05 de maio de 2025.

Andreia Pereira Silvério
Auditora-Chefe
PO MCTIC 945/2024