



CONSELHO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO
Setor de Autarquias Sul (SAUS), Quadra 01, Lote 06, Bloco H - Bairro Asa Sul - CEP 70070-010 - Brasília - DF - www.gov.br/cnpq
Edifício Telemundi II

PARECER - PRE/AUD

CONSELHO NACIONAL DE DESENVOLVIMENTO CIENTÍFICO E TECNOLÓGICO – CNPq

Parecer da Auditoria Interna sobre a Prestação de Contas do CNPq Exercício de 2022

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 auditoria 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 2022 foi aprovada em Reunião Extraordinária do Conselho Deliberativo do CNPq, realizada no dia 8 de março de 2023.

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

Pode-se afirmar que, a apresentação e a organização da Prestação de Contas do CNPq 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 2022 do CNPq encontra-se publicado no sítio 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 2022, 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 2022), 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) avaliar a conformidade e a amplitude dos controles inerentes a gestão e a observância das normas referentes aos Termos de Execução Descentralizada (TED); ii) avaliar os procedimentos que envolvem o encerramento de bolsas no exterior, verificar os procedimentos adotados para a concessão do fomento, incluindo a detecção de riscos e propostas de melhorias dos respectivos processos; iii) avaliar a conformidade dos controles internos e a transparência inerentes às chamadas de Olimpíadas Científicas; e iv) avaliar a regularidade na concessão de Bolsas de Pesquisa pelo CNPq (auditoria compartilhada com a CGU).

Nos Relatórios de Auditoria, emitidos no exercício de 2022, estão 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 2022, o desempenho financeiro (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).

Quanto às informações contábeis e financeiras, consignadas no Relatório de Gestão 2022, verificou-se que 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 decidiu, por meio de sua visão, que se empenhará para ser uma instituição reconhecida pela sociedade: essencial e de excelência na atuação nos segmentos, científicos, tecnológico e de inovação. Atuando especificamente no fomento à pesquisa científica, tecnológica e de inovação, bem como, contribuindo para as políticas públicas nos temas de suas competências, capazes de fortalecer o desenvolvimento do País.

Neste sentido, foram estabelecidos objetivos estratégicos que serão perseguidos para o melhor cumprimento da missão institucional e espera-se serem suficientes para o alcance da visão institucional. Os objetivos estratégicos estão amparados em duas dimensões (recursos e processos) que visam o alcance dos objetivos principais, considerados de resultados para o ambiente de CT&I.

No exercício de 2022, conforme consignado no Relatório de Gestão 2022, o CNPq alcançou os seguintes objetivos estratégicos:

TIPO	TEMA	OBJETIVO	EVIDÊNCIA
Recursos	Orçamento	Buscar a ampliação e estabilidade dos Recursos Financeiro e Orçamentários do CNPq.	Aumento do fomento à pesquisa em relação à 2021
	Planejamento	Adotar planejamento estratégico continuado.	Atualização do planejamento estratégico institucional
	Tecnologia da Informação	Ampliar a infraestrutura e aprimorar a gestão e os processos de TI.	Reestruturação organizacional da coordenação de tecnologia da informação

Processo	Avaliação e Acompanhamento	e Estimular monitoramento e avaliação dos programas e processos.	Criação de estrutura para avaliação de programas e processos
-----------------	----------------------------	--	--

Importante destacar que, uma organização bem-sucedida é aquela que cria metas institucionais para atingir seus objetivos. Nesse sentido, o CNPq apresentou uma evolução considerável em relação ao exercício de 2021, ao criar indicadores para avaliar o desempenho de suas atividades operacionais. Os indicadores operacionais do CNPq que apresentaram melhores desempenhos foram os seguintes; i) Capacidade de Execução dos Instrumentos do Fomento à CT&I; ii) Capacidade de Análise de Prestação de Contas dos projetos de pesquisa, desenvolvimento, inovação, auxílio, bolsas e convênios; (iii) Qualidade da Implementação e acompanhamento de Convênios; iv) Grau de eficácia de atuação do CNPq no âmbito das Ações Internacionais; v) Esforço para capacitação de servidores; vi) Esforço para Implementação do Programa de Sucessão de Chefias; vii) Ampliação do conteúdo noticioso no Portal do CNPq; e viii) Resolutividade da Central de Atendimento do CNPq.

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



Documento assinado eletronicamente por **WILBUR CÉSAR MACIEL, Auditor-Chefe - PO MCTIC nº 1.052/2018**, em 11/07/2023, às 15:40, 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 **1775067** e o código CRC **2EADB5FC**.