



Riscos, Oportunidades e Perspectivas

ESCS



Riscos, Oportunidades e Perspectivas

O CRCSC considera o entendimento de quais são os riscos associados ao desenvolvimento de suas atividades e projetos, imprescindível para o sucesso e o alcance dos objetivos estratégicos da instituição.

Deste modo, os preceitos do processo de gestão de riscos foram estabelecidos pela Resolução CRCSC nº 427/2019, que institui a Política de Gestão de Riscos – e pela Resolução CRCSC nº 428/2019 – que define o Plano de Gestão de Riscos. Enquanto a Política tem a finalidade de estabelecer os princípios, as diretrizes e as responsabilidades a serem observados no pro-

cesso de gestão de riscos, o Plano detalha a metodologia, descreve os procedimentos a serem utilizados, os conceitos, os papéis e instrui as diretrizes de monitoramento e comunicação aos eventos de riscos identificados, sempre com vistas à concretização dos objetivos estratégicos, ao melhor uso de recursos e à maior eficiência no desempenho das ações institucionais.

Considerando os níveis de controle estabelecidos pelo CRCSC na identificação, resposta, controle e monitoramento dos riscos, o modelo de gestão de riscos do CRCSC está disposto de acordo com o seguinte diagrama:



A Comissão de Governança, Riscos e Compliance do CRCSC foi nomeada pela Portaria CRCSC n.º 26/2020 e, entre outros objetivos, possui a responsabilidade de aperfeiçoar os

controles internos e implementar a gestão de risco aos processos e procedimentos de trabalho, garantindo sua eficácia e melhoria no desempenho das atividades.

Fluxo de Operacionalização



Após o estabelecimento do contexto das etapas que constituem o processo de avaliação de riscos e de definição do melhor tratamento a ser adotado, as fases de monitoramento e comunicação se configuram como etapa contínua, que ocorre durante todos os estágios do Processo de Gestão de Riscos, uma vez que asseguram o acompanhamento dos eventos de risco, suas alterações, sucessos e fracassos e possibilitam o ajuste da resposta e dos planos de ação.

Assim, com o monitoramento, todos os riscos que são classificados como altos e extremos, além dos riscos de integridade, recebem acompanhamento especial do Conselho Diretor do CRCSC. Como são considerados riscos mais sensíveis ao alcance dos objetivos, o monitoramento periódico permite acompanhar de modo mais preciso a execução do tratamento definido e se este está obtendo a eficácia necessária para sua mitigação.

Nesse sentido, é fundamental que todo o corpo diretivo e funcional esteja alinhado com as diretrizes do processo de gestão de riscos e coloque em prática sua execução no âmbito das atividades e processos desenvolvidos, pois a aplicação correta, estruturada e sistemática da gestão de riscos proporciona razoável segurança na conquista dos objetivos; na tomada de decisões; no planejamento das atividades; na redução das perdas e custos; na eficiência operacional; no uso dos recursos e, consequentemente, na melhoria da prestação do serviço.

A fim de mitigar os riscos e garantir maior segurança e confiabilidade das informações financeiras produzidas, o CRCSC, entre outras ações, em 2021 implementou sistema eletrônico de pagamentos em lote, que gera e envia arquivo de remessa a partir das ordens de pagamento do sistema de controle financeiro interno.



Em 2021, além da reavaliação dos riscos do Departamento Contábil-Financeiro, foram mapeados riscos relacionados ao Departamento de Governança e Conformidade. Tais matrizes de riscos foram elaboradas com a finalidade de identificar os eventos que pudessem comprometer o alcance dos objetivos estratégicos da Instituição, bem como estabelecer as melhores estratégias para minimizar sua eventual ocorrência e/ou impacto. Foi também realizado treinamento com colaboradores do Departamento de Fiscalização para o mapeamento dos Riscos em 2022.

Principais riscos e oportunidades

| Eventos de Risco | Categoria do Risco | Risco Residual | Resposta | Plano de Ação |
|--|--------------------|----------------|----------|--|
| Irregularidade no processo de execução da despesa de hospedagem para Empregados | Reputação | Risco Extremo | Mitigar | Alterar Resolução de Diárias para incluir valor da hospedagem na mesma. |
| Realizar pagamentos incorretamente | Orçamentário | Risco Extremo | Mitigar | Integração de sistemas, customizando Sistema SPW e assinatura de novo convênio com a Caixa Econômica Federal. |
| Inexecução do processo de atualização do financeiro | Operacional | Risco Alto | Mitigar | Aperfeiçoar procedimentos de controle e treinar novo(s) empregado para realização do processo. |
| Responder demandas da Ouvidoria de forma evasiva, não clara, não impessoal ou com base em normativos revogados | Reputação | Risco Médio | Mitigar | Realização de treinamento(s) específicos ao(s) operador(es) e gestor(es) da Ouvidoria do CRCSC. |
| Contabilização em desacordo com as normas contábeis | Integridade | Risco Baixo | Mitigar | Manutenção dos controles de acompanhamento existentes, revisão da Câmara de Controle Interno do CRCSC e da Auditoria do Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade. |



Principais oportunidades e ações de fomento

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|--|
| <p>Oportunidades Normatizações emitidas pelo CFC e Legislação (Constituição Federal, LRF, Lei de Acesso à Informação, Lei Anticorrupção).</p> <p>Ação de fomento Acompanhar, periodicamente, a legislação que trata sobre a matéria, acordões do TCU, decretos do Governo Federal, súmulas pertinentes à Comissão Mista de Reavaliação de Informações da Casa Civil, portal da CGU e Ementário de Gestão Pública.</p> | <p>Oportunidades Auditorias do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e do Tribunal de Contas da União (TCU).</p> <p>Ação de fomento Providenciar tratamento das determinações e/ou recomendações emitidas pelo CFC e acordões do TCU.</p> | <p>Oportunidades Expectativa da Sociedade por um comportamento mais ético e profissional por parte das lideranças governamentais.</p> <p>Ação de fomento Divulgar de forma transparente as ações, diretrizes e contas do CRCSC para, entre outros, atingir os objetivos estratégicos do Sistema CFC/CRCs.</p> | <p>Oportunidades Acesso a novas tecnologias.</p> <p>Ação de fomento Acompanhar as inovações tecnológicas aplicáveis aos processos desenvolvidos e objetivos estratégicos do Sistema CFC/CRCs.</p> | <p>Oportunidades Participação no Programa Nacional de Prevenção à Corrupção.</p> <p>Ação de fomento Preencher a plataforma de autoavaliação com a intenção de prevenir e combater a corrupção diminuindo as fragilidades das organizações públicas.</p> | <p>Oportunidades Capacitação de pessoal.</p> <p>Ação de fomento Oportunizar treinamentos aos colaboradores nas mais diversas áreas.</p> | <p>Oportunidades Redução da Despesa com Pessoal.</p> <p>Ação de fomento Realizar Plano de demissão Voluntária, visando redução, a curto prazo, da despesa de pessoal do CRCSC.</p> |
|---|---|---|---|---|---|--|

Riscos por categoria

