



Riscos, Oportunidades e Perspectivas



Riscos, Oportunidades e Perspectivas

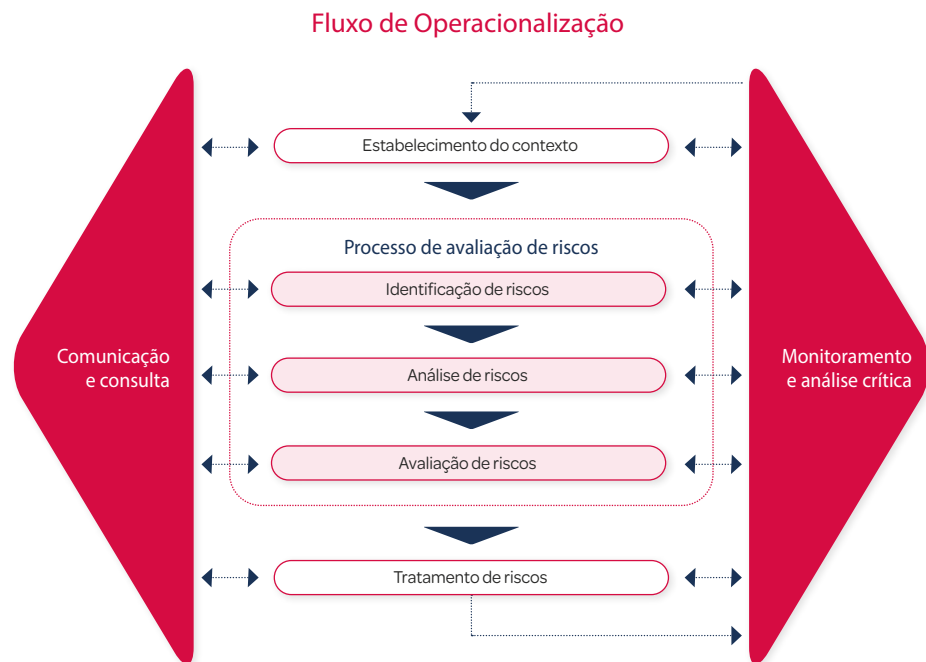
A Gestão de Riscos é uma importante ferramenta de auxílio à tomada de decisão, pois permite à organização identificar e mensurar os riscos aos quais está exposta, contribuindo efetivamente para o alcance dos objetivos organizacionais e agregando valor por meio do controle e da melhoria dos processos internos.

O CRCSC fomenta a cultura orientada à gestão de riscos como ferramenta de aprimoramento do resultado institucional. Com a finalidade de sistematizar as práticas relacionadas ao tema, o CRCSC aprovou os seguintes normativos:

- Resolução CRCSC n.º 427/2019
- Resolução CRCSC n.º 428/2019
- Portaria CRCSC n.º 29/2022

Portaria CRCSC nº 29/2022 acesse	
Ementa	Descrição
Institui a Comissão de Governança, Riscos e Compliance do CRCSC	A Comissão possui a responsabilidade de auxiliar a alta administração, incentivando, promovendo e acompanhando a implementação de medidas, mecanismos, práticas e diretrizes de governança.

Com o objetivo de viabilizar a execução das diretrizes estabelecidas nos normativos, o CRCSC segue o Fluxo de Operacionalização descrito no diagrama abaixo:



A matriz SWOT foi a ferramenta gerencial escolhida para a etapa “Estabelecimento do contexto”, que consiste em compreender os ambientes interno e externo para auxiliar no processo de identificação dos riscos que podem afetar o alcance dos objetivos estratégicos, resultando no seguinte diagnóstico:





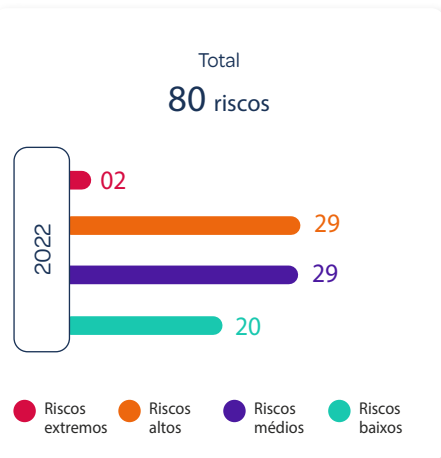
Principais riscos

Eventos de Risco	Categoria do Risco	Probabilidade*	Impacto*	Risco Residual	Resposta	Plano de Ação
Não atendimento da periodicidade estabelecida no Manual de Fiscalização do Programa da Fiscalização Proativa	Reputação	Alta	Médio	Risco Alto	Mitigar	Contratação de fiscais, intensificar fiscalização eletrônica por amostragem, e realização de estudo para mudança no Manual de Fiscalização em relação ao prazo de retorno.
Falta de um maior controle e utilização dos dados obtidos por meio do Convênio RAIS para evitar o Exercício Ilegal da profissão e/ou profissionais atuando com registro baixado.	Operacional	Alta	Alta	Risco Alto	Mitigar	Disponibilização de Fiscal específico para análise dos trabalhos da RAIS com auxílio de colaborador da área administrativa para tratamento de dados e alimentação das tabelas para fins de prestação de contas ao CFC.
Perdas de dados provocadas por ações intencionais de usuários oriundas de uma exclusão indevida ou devida e não comunicada, e provenientes de ações não intencionais como falhas em sistemas, sobrescrita de dados, falhas em hardware, entre outras.	Conformidade	Média	Alta	Risco Médio	Mitigar	Acompanhamento de novas soluções em tecnologia para somar aos controles existentes (Controle de acesso aos funcionários por atividade desempenhada e de senhas ao(s) sistema(s); solução de backup; firewall; antivírus; campanhas internas de comunicação; portarias que dispõem sobre a política de acesso e a política de segurança da informação e a política de backup; Código de Conduta).
Dados roubados nas dependências interna do controlador/ operador, falhas nos controles de segurança dos sistemas, entre outras.	Conformidade	Muito baixo	Alta	Risco Baixo	Mitigar	Manutenção dos controles existentes e das ações da portaria que dispõe sobre a política de acesso, política de backup e política de segurança da informação; acompanhamento de novas soluções em tecnologia.
Extravio do processo por funcionário, conselheiro ou CFC, devido as constantes movimentações necessárias ao andamento do processo físico.	Operacional	Muito baixa	Alto	Risco muito baixo	Mitigar	Controle no sistema utilizado pelo CRCSC, na assinatura do termo de entrega de processo a conselheiro, digitalização de todos os processos após a sua abertura, aquisição e implementação de sistema de processo eletrônico.

Painel de Riscos



2019 2020 2021



Principais oportunidades e ações de fomento

Oportunidades
Governança Digital do Governo Federal.

Ação de fomento
A adequação do CFC às determinações do Decreto nº 10.332, de 28 de abril de 2020, que instituiu a Estratégia de Governo Digital propicia ao CRCSC disponibilizar serviços aos profissionais da contabilidade e sociedade com agilidade e eficiência já que o governo digital tem como premissas: Centrado no cidadão, Integrado, Inteligente, Transparente e Aberto, Confiável e Eficiente.

Oportunidades
LGPD e Inventário de Dados Pessoais - IDP.

Ação de fomento
O inventário de dados realizado em 2022 impulsionou uma análise crítica das atividades realizadas internamente pelos departamentos do CRCSC. A concepção de uma cultura interna da análise de justificativa, serventia e real necessidade de atividades e procedimentos realizados pelos colaboradores favorece a maior eficiência, simplificando ou excluindo rotinas desnecessárias. A avaliação periódica do IDP a partir de 2023 conduzirá a manutenção desta cultura.

Oportunidades
Softwares e tecnologias.

Ação de fomento
Treinamento do Processo Administrativo de Fiscalização Eletrônico leva benefícios ao Departamento de Fiscalização do CRCSC e ao profissional da contabilidade. Dentre os quais podemos destacar a diminuição de rotinas, menor tempo de trâmite do processo, facilidade de acesso de ambas as partes envolvidas, segurança, transparência e economia.

Oportunidades
Auditoria do Tribunal de Contas da União (TCU).

Ação de fomento
Acompanhamento de acordos emitidos pelo TCU e tomada de providências para o tratamento das determinações/recomendações.

Oportunidades
Existência de capacitação gratuita e a distância.

Ação de fomento
Intensificação na quantidade e qualidade de cursos disponibilizados de forma gratuita nas mais diversas áreas, bem como aqueles voltados especificamente para administração pública. Foi incluído no Plano de Desenvolvimento de Líderes - PDL e Plano anual de Treinamentos - PAT, capacitações gratuitas, no formato EAD.

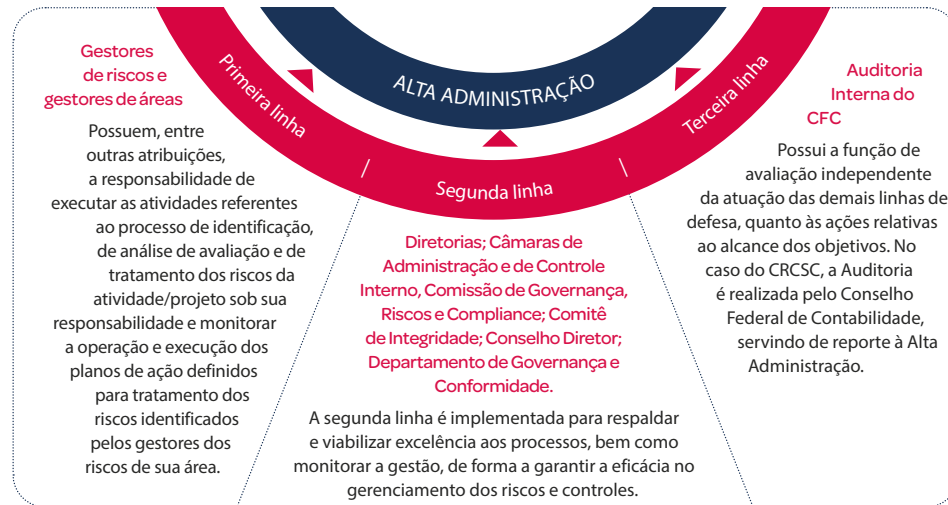
Riscos por categoria (2022)



Total 80

Gerenciamento de Riscos e Controles Internos

Uma gestão de governança eficaz requer a atribuição assertiva de responsabilidades, bem como o devido alinhamento das atividades por meio de cooperação, colaboração e comunicação no ambiente organizacional. Nesse sentido, o CRCSC adota o Modelo das Três Linhas, que é uma importante ferramenta para o gerenciamento e controle de riscos, pois esclarece os papéis e responsabilidades essenciais das unidades envolvidas no processo.



Boas práticas realizadas em 2022 para o monitoramento contínuo da Gestão de Riscos

- Manutenção de página sobre a Gestão de Riscos, no portal do CRCSC, no menu “Governança”.

[Mais informações](#) [acesse](#)

- Reuniões periódicas entre as Diretorias, Comissão de Governança, Riscos e *Compliance*, Departamento de Governança e Conformidade e as unidades organizacionais.



09 reuniões
realizadas em 2022



02 unidades
organizacionais envolvidas

Ações realizadas nas reuniões

- Traçadas metas para Gestão de Riscos.
- Treinamento a respeito de Gestão de Riscos para os funcionários lotados no Departamento de Fiscalização, mapeamentos de riscos e oportunidades do departamento.

- Registro das reuniões no Sistema Teams (Microsoft) e Portal de Assinaturas (SPW).
- Monitoramento periódico pelo Conselho Diretor do CRCSC dos riscos que são classificados como altos e extremos, além dos riscos de integridade.

No que concerne a Gestão de Riscos do CRCSC, em 2022 o enfoque da administração foi o mapeamento dos riscos do Departamento de Fiscalização do CRCSC. O Departamento foi identificado como ponto crítico, devido a equipe enxuta em relação à quantidade de trabalho e metas, procedimentos e rotinas que envolvem segurança e sigilo, normas específicas e análise minuciosa de documentos que fazem com que o departamento seja prioridade para o mapeamento dos riscos buscando maior segurança jurídica ao CRCSC.