



RELATÓRIO ANUAL DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLE INTERNO

Apresentação dos resultados da execução das atividades de Gestão de Riscos e Controles Internos realizadas pela Controladoria, em cumprimento ao Plano Anual de Gestão de Riscos e Controle Interno (PAGRCI) relativo ao ano de 2021

Ano de Referência
2021

Sumário

1.	INTRODUÇÃO	3
1.1.	A Unidade de Controladoria.....	3
1.2.	Plano Anual de Gestão de Riscos e Controle Interno (PAGRCI - 2021)	4
2.	TRABALHOS REALIZADOS	6
2.1.	Atividades Focadas.....	10
2.2.	Atividades Amplas.....	12
3.	AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO	13
3.1.	Acompanhamento Institucional.....	13
3.2.	Acompanhamento das Orientações de Órgão de Controle Externo.....	14
4.	AÇÕES VOLTADAS AO FORTALECIMENTO DA CONTROLADORIA.....	15
4.1.	Políticas e Procedimentos para Mapeamento do Universo de Controle Interno.....	15
4.2.	Ações de Gestão do Risco no Conselho Federal de Química (CFQ)	17
4.3.	Ações de Capacitação.....	18
5.	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	20

1. INTRODUÇÃO

O presente Relatório Anual de Gestão de Riscos e de Controle Interno (RAGRCI) tem o objetivo de apresentar aos órgãos de Governança e Gestão do Conselho Federal de Química (CFQ) os resultados da execução das atividades de Gestão de Riscos e Controles Internos desenvolvidas pela Controladoria, no decorrer do exercício de 2021, objeto de previsão expressa nos artigos 30 a 32 da Portaria CFQ nº 71, de 11 de agosto de 2020, que institui as Linhas de Defesa no âmbito do CFQ.

1.1. A Unidade de Controladoria

A Unidade de Controladoria do Conselho Federal de Química (CFQ) foi instituída pela Portaria CFQ nº 37, de 9 de agosto de 2018. Dentre as suas várias funções, como órgão de Segunda Linha de Defesa, destaca-se:

- i. desenvolver e auxiliar na implantação de modelo de excelência de governança e gestão para o sistema CFQ/CRQ's;
- ii. sugerir e auxiliar na implantação de modelo de gestão de riscos para o sistema CFQ/CRQ's; e
- iii. prestar assessoramento à Gerência Executiva quanto a avaliação, diagnóstico e construção de controles internos, dentre outros.

Noutra perspectiva, o rol de atribuições da Controladoria é complementado por meio dos normativos descritos a seguir.

- i. Instrução Normativa Conjunta Ministério do Planejamento/Controladoria Geral da União nº 01, de 10 de maio de 2016, que dispõe sobre controles internos, gestão de riscos e governança no âmbito do Poder Executivo Federal;
- ii. Portaria CGU nº 57, de 04 de janeiro de 2019, que estabelece orientações para que os órgãos e as entidades da administração pública federal direta, autárquica e fundacional adotem procedimentos para a estruturação, a execução e o monitoramento de seus programas de integridade e dá outras providências;
- iii. Portaria CFQ nº 26, de 29 de maio de 2019, designa a Controladoria como Unidade de Gestão da Integridade Programa de Integridade no âmbito do Conselho Federal de Química;

iv. Portaria CFQ nº 71, de 11 de agosto de 2020, que dispõe sobre a institucionalização das Linhas de Defesa na Gestão de Riscos e Controle Interno, no qual a Controladoria faz parte da segunda Linha de Defesa; e

v. Portaria CFQ nº 72, de 11 de agosto de 2020, que dispõe sobre a institucionalização da Política de Gestão de Riscos no âmbito do Conselho Federal de Química (CFQ) e dá outras providências.

1.2. Plano Anual de Gestão de Riscos e Controle Interno (PAGRCI - 2021)

As atividades da Controladoria foram planejadas em temas e macroprocessos, distribuídos e programados para o exercício de 2021, conforme o Anexo I do Plano Anual de Gestão de Riscos e de Controle Interno (PAGRCI) de 2021, Portaria CFQ nº 113, de 22 de dezembro de 2020. Vale ressaltar que:

i. Este Plano está alinhado ao objetivo estratégico *“OE 11 - Adotar as melhores práticas de Governança e Gestão”*, vinculado a dimensão estratégica *“Governança e Gestão”*, contemplado no Mapa Estratégico 2018 - 2028, principalmente no que se refere a gerar competências, processos e estrutura para inovar processos e serviços no âmbito do CFQ;

ii. Contempla o Eixo Estratégico *“Governança e Gestão”*, Função *“Risco”*, Projetos: *“P7 - Implementação de Gestão de Riscos”* e *“P8 - Implementação de Programa de Compliance”* (Plano Plurianual 2019 - 2021);

iii. Sua execução busca disseminar a cultura de controle interno, gestão de riscos e *Compliance* no CFQ, a fim de que a entidade possa dispor de processos estruturados e integrados, sistemas bem projetados, capacitação de profissionais nas posições chaves, implementação de política de riscos com estratégias e diretrizes bem definidas, aprendizado contínuo e normatização dos procedimentos.

Neste contexto, o PAGRCI de 2021 contemplou 22 (vinte e duas) atividades a serem desenvolvidas pela equipe da Controladoria e com as horas destinadas a cada ação, considerando a disponibilidade dos profissionais da equipe da Controladoria conforme o cronograma a seguir:

CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO DO PLANO ANUAL DE GESTÃO DE RISCOS E CONTROLE INTERNO 2021															
PROCESSOS	Nº	ATIVIDADE	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
ACCOUNTABILITY (PRESTAÇÃO DE CONTAS)	1	RELATÓRIO ANUAL DE GESTÃO CFQ													99
	2	RELATÓRIO 2020 - RAGRCI													440
	3	PLANO DE TRABALHO 2021													86
	4	ORGÃOS DE CONTROLE (TCU, CGU)													386
	5	ASSESSORIA À GESTÃO													580
	6	ASSESSORIA À CTC													307
GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	7	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA													191
GESTÃO FINANCEIRA	8	EXECUÇÃO FINANCEIRA													159
GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	9	COMPRAS E LICITAÇÕES													144
GESTÃO DE PESSOAS	10	PESSOAL													180
GESTÃO DE VIAGENS	11	VIAGENS AOS CRQ's													604
GESTÃO DE CONVÊNIOS	12	CONVÊNIOS													189
GESTÃO DE CONTRATOS	13	EXECUÇÃO DE CONTRATOS													263
GESTÃO CONTÁBIL	14	DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS													200
GESTÃO DA TRANSPARÊNCIA	15	EXECUÇÃO DA TRANSPARÊNCIA DAS INFORMAÇÕES													200
GESTÃO DA INFORMAÇÃO	16	EXECUÇÃO DA SEGURANÇA DAS INFORMAÇÃO													98
GESTÃO FINALÍSTICA	17	EXECUÇÃO DE PROCESSOS													91
GESTÃO DO CONHECIMENTO	18	ACOMPANHAMENTO PAT e PDL													178
GESTÃO DAS ATIVIDADES INTERNAS	19	PLANEJAMENTO 2022 - PAGRCI													158
GESTÃO DE CUSTOS	20	ANÁLISE DE CUSTOS													162
GESTÃO PATRIMONIAL	21	INVENTÁRIO FÍSICO													41
GESTÃO DO CONHECIMENTO	22	CAPACITAÇÃO CONTROLADORIA													220
TOTAL GERAL			408	456	440	480	504	528	448	440	424	320	320	208	4976

Legenda:  Atividades a realizar

Tabela 1 - Cronograma de Execução do Plano Anual de Gestão de Riscos e Controle Interno 2021.

2. TRABALHOS REALIZADOS

A Controladoria pautou sua atuação nas ações planejadas, compreendendo os trabalhos desenvolvidos pela equipe, bem como realizou demandas não previstas no escopo original do Plano, que se mostraram urgentes e de inserção necessária durante o exercício, em decorrência das atribuições conferidas a esta área, as quais foram incorporadas de forma extraordinária ao planejamento.

Destacam-se, de forma sucinta, as seguintes ações realizadas no ano de 2021:

i. Desempenhou atividades do processo de *Accountability* (prestação de contas), Gestão Orçamentária, Gestão Financeira, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços (compras e licitações), Gestão de Contratos (execução de contratos), Gestão da Transparência, Gestão da Informação, Gestão das Atividades Internas, Gestão do Conhecimento, bem como em atividades extras ao planejamento da Controladoria;

ii. Prestou suporte à elaboração de normativos, dentre eles a análise dos pontos principais e dos impactos operacionais provenientes da revogação da Resolução Normativa CFQ nº 272/2018 e de sua interface com os normativos que tratam de Auxílio e Doação, Pool de Serviços Compartilhados e Auxílio Financeiro Emergencial;

iii. Realizou estudo da Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD, considerando sua relevância atual na Administração Pública, disseminando o documento aos gestores do CFQ, e sugeriu ações a serem implementadas, visando mitigar o risco, bem como apoiou na análise da minuta de Termo de Referência, cujo objeto é a contratação de empresa para prestação de serviços de consultoria especializada no levantamento e mapeamento de processos e sistemas que tratam de dados pessoais, além de recomendar pontos de melhorias e emitir orientações a serem implementadas pela área responsável para atender à LGPD;

iv. Realizou o controle do processo de construção do Plano Plurianual 2022-2024, apoiando a Presidência, a Diretoria e as áreas do Conselho Federal de Química, quanto à dimensão estratégica e tática, enquadramento dos programas alinhados aos Eixos Estratégicos, desdobramento de metas e indicadores dos projetos e atividades das áreas do CFQ, bem como a projeção de valores orçamentários para a consecução deste planejamento, até a sua efetiva publicação;

- v. Proporcionou apoio e interface à Gerência Executiva, às Gerências e à Presidência;
- vi. Realizou o monitoramento e apoio às demandas de informações do Tribunal de Contas da União (TCU), pertinentes:
 - a. Ao Relatório de Gestão encaminhado;
 - b. Aos Relatórios Trimestrais de 2021 em decorrência do novo marco regulatório - Instrução Normativa (IN) TCU nº 84/2020;
 - c. À autorização de acesso a Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física;
 - d. À disseminação do conhecimento das tipologias acrescidas ao 7º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento; e
 - e. Ao monitoramento do cumprimento do Acórdão nº 2202/2021 Plenário TCU.
- vii. Propiciou subsídio à Presidência do CFQ quanto às demandas do Tribunal de Contas da União (TCU) relativas ao Ciclo 2021 do Levantamento de Governança Pública Organizacional- iGG 2021;
- viii. Apoiou o Sistema CFQ/CRQ's, na disseminação do conhecimento, quanto ao novo marco regulatório IN TCU nº 84/2020, por meio de Oficinas e Seminários;
- ix. Emitiu os seguintes Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos:
 - a. Relatório nº 01/2021 (Execução de Contratos) e o monitoramento das ações implementadas pelas áreas envolvidas, que culminou com a emissão de três relatórios de monitoramento, por área, com intuito de demonstrar o desempenho e orientações de melhorias aos controles internos, com vistas a mitigar os riscos;
 - b. Relatório nº 02 (Compras e Licitações) e iniciou a análise da manifestação da área envolvida;
 - c. Relatório nº 03 (Segurança da Informação), obtendo manifestação da área para análise; e

d. Relatório nº 05 (Execução Financeira), somado ao apoio à área quanto ao Plano de Ação.

x. Expediu Relatórios de Conformidade apresentando à Gestão o estágio em que se encontra a conformidade do sítio oficial do CFQ às exigências estabelecidas pela Instrução Normativa TCU nº 84/2020;

xi. Expediu Relatórios de Consultoria Interna (RCI) abordando os temas específicos apresentados pela Gerência Administrativa e discutidos em reunião gerencial, no qual se estabeleceu como ponto basilar à padronização dos procedimentos administrativos no âmbito do CFQ; e

xii. Coordenou os grupos de trabalhos constituídos de caráter temporário, designados por meio das Portarias CFQ nº 116/2021, 117/2021 e 118/2021, publicadas para a criação e implementação dos manuais relacionados ao Protocolo e Fluxo de Documentos, à Gestão e Fiscalização de Contratos e às Compras e Contratações, respectivamente.

No cenário de horas executadas pela Controladoria, durante o exercício de 2021, destaca-se o desenvolvimento dos processos de *Accountability* (prestação de contas), Gestão Orçamentária, Gestão Financeira, Gestão de Suprimento de Bens e Serviços (compras e licitações), Gestão de Contratos (execução de contratos), Gestão da Transparência, Gestão da Informação, Gestão das Atividades Internas, e Gestão do Conhecimento além do quantitativo de horas empenhadas em atividades extras não programadas (Tabela 2).

Neste período foram apresentadas as manifestações das áreas e evidências, em relação aos apontamentos dos Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos, pertinentes às atividades dos macroprocessos Gestão de Suprimento de Bens e Serviços (compras e licitações), Gestão de Contratos (execução de contratos) e Gestão da Informação, para os quais foram solicitadas a realização do monitoramento.

Além do exposto, houve o redimensionamento das atividades da Controladoria, ao incluir em suas atividades a ação de Consultoria Interna, com vistas a definir e instrumentalizar as atividades relacionadas aos temas apresentados pela Gerência Administrativa nas reuniões de trabalho, com intuito de estabelecer padrão nos processos, manter a conformidade legal e institucional e implementar gestão de riscos preventiva, para os quais foram emitidos os Relatórios de Consultoria Interna.

A Consultoria Interna foi solicitada na sua grande parte pela Gerência Administrativa (GEAD), resultando em três Relatórios de Consultoria Interna, sendo eles: RCI nº 02/2021 foi demandado em parceria com a Gerência da Tecnologia da Informação e Comunicação (GETIC/CFQ), que versa sobre “Renumeração de folhas em processos administrativos”, bem como os modelos de despacho no formato *word*.; RCI nº 04/2021 teve por objetivo indicar os procedimentos de controles internos atinentes à Dotação Orçamentária no processo de contratação, à matriz de riscos e a divulgação de extrato na contratação da Dispensa de Licitação e Inexigibilidade; RCI nº 05/2021 estabelece mecanismos de controles internos relacionados à Gestão Documental e Planejamento de Contratações concernentes aos processos de compras e licitações.

A Gerência Executiva (GEREX) solicitou consultoria a fim de estabelecer mecanismos de controles internos relacionados à fase de pagamento da despesa pública, em face dos normativos vigentes (RCI nº 01/2021).

Por fim, o RCI nº 03/2021, demandado pela Assessoria Jurídica (AJUR), com o objetivo de definir e instrumentalizar a relação de documentos a serem apresentados por ocasião da prestação de contas relacionados aos projetos para aquisição de imóveis, fiscalização, realização de eventos dos CRQ's e eventos ligados à química.

O Plano anual de Gestão de Riscos e Controle Interno (PAGRCI), referente ao exercício de 2021, indica a previsão de 4.976 horas. Ao fazer o cotejamento entre o previsto e o realizado, constata-se o cumprimento de 111% do total estimado (Tabela 2).

SEQ.	MACROPROCESSOS	HORAS - ANO 2021		% Horas Executadas
		Previstas	Executadas	
1	ACCOUNTABILITY (PRESTAÇÃO DE CONTAS)	1898	928,75	48,93%
2	GESTÃO ORÇAMENTÁRIA	191	5,25	2,75%
3	GESTÃO FINANCEIRA	159	1134	713,21%
4	GESTÃO DE SUPRIMENTO DE BENS E SERVIÇOS	144	348,48	242,00%
5	GESTÃO DE PESSOAS	180	0	0,00%
6	GESTÃO DE VIAGENS	604	0	0,00%
7	GESTÃO DE CONVÊNIOS	189	0	0,00%
8	GESTÃO DE CONTRATOS	263	1879,75	714,73%
9	GESTÃO CONTÁBIL	200	0	0,00%
10	GESTÃO DA TRANSPARÊNCIA	200	81,33	40,67%
11	GESTÃO DA INFORMAÇÃO	98	163,33	166,66%
12	GESTÃO FINALÍSTICA	91	0	0,00%
13	GESTÃO DAS ATIVIDADES INTERNAS	158	3	1,90%
14	GESTÃO DE CUSTOS	162	0	0,00%

SEQ.	MACROPROCESSOS	HORAS - ANO 2021		% Horas Executadas
		Previstas	Executadas	
15	GESTÃO PATRIMONIAL	41	0	0,00%
16	GESTÃO DO CONHECIMENTO - ACOMPANHAMENTO PAT e PDL	178	0	0,00%
17	GESTÃO DO CONHECIMENTO - CAPACITAÇÃO CONTROLADORIA	220	30	33,64%
18	EXTRA	0	882	100,00%
Total		4976	5499,89	110,53%

Tabela 2 - Cenário de horas executadas em 2021.

No decorrer do ano de 2021 as atividades da Controladoria, relacionadas ao Plano Anual de Gestão de Riscos e Controle Interno (PAGRCI), foram subdivididas em dois grupos: atividades focadas e atividades amplas.

2.1. Atividades Focadas

As Atividades Focadas correspondem às atividades realizadas pela Controladoria do Conselho Federal de Química (CFQ) com objetivos específicos e pontuais resultando em Notas Técnicas, Notas Informativas, Memorandos e Notas de Conformidade.

- i. **Nota Técnica Controladoria nº 01/2021, 25 de janeiro de 2021.** Orientação quanto à numeração de página nos processos físicos;
- ii. **Nota Técnica Controladoria nº 03/2021, de 8 de abril de 2021.** Projeção de custos relativos à proposta apresentada pela Assessoria Jurídica do Conselho Federal de Química com intento de atender a recomendação do Ministério Público Federal (MPF), inquérito civil nº 1.16.000.002790/2019-61;
- iii. **Nota Técnica Controladoria nº 04/2021, 09 de abril de 2021.** Análise das projeções econômico-financeiras feitas pela área técnica do CRQ IX – PR;
- iv. **Nota Técnica Controladoria nº 05/2021, de 8 de abril de 2021.** Impacto operacional na Controladoria decorrente da suspensão das atividades do concurso público comunicado à sociedade em 5 de maio de 2021;
- v. **Nota Técnica Controladoria nº 06/2021, 06 de agosto de 2021.** Análise de sugestão de alteração na Resolução Normativa CFQ nº 286, de 25 de outubro de 2019, que dispõe sobre a criação do Pool de Serviços Compartilhados do Sistema CFQ/CRQ e o compartilhamento dos gastos incorridos na gestão, na manutenção e na evolução dos serviços prestados pela nova estrutura e dá outras providências;

- vi. **Nota Informativa Controladoria nº 01/2021, 10 de fevereiro de 2021.** Lei Geral de Proteção de Dados Pessoais (LGPD);
- vii. **Nota Informativa Controladoria nº 02/2021, 11 de fevereiro de 2021.** Termo de Referência, Processo Administrativo nº 58/2020;
- viii. **Memorando nº 07/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 25 de março de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 1º Trimestre 2021;
- ix. **Memorando nº 09/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 26 de março de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 2020, Certificado Anual de Auditoria e Demonstrações Contábeis;
- x. **Memorando nº 15/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 20 de abril de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 1º Trimestre de 2021;
- xi. **Memorando nº 26/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 13 de julho de 2021.** Remanejamento orçamentário do Projeto “Canal de Atendimento Nacional do Sistema CFQ/CRQs” para o Projeto: “Reestruturação do Sítio Eletrônico do Conselho Federal de Química”;
- xii. **Memorando nº 30/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 30 de julho de 2021.** Autorização de acesso a Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física;
- xiii. **Memorando nº 31/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 30 de julho de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 2º Trimestre de 2021;
- xiv. **Memorando nº 32/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 03 de agosto de 2021.** Documento de Oficialização da Demanda (DOD) referente à Reestruturação do Sítio Eletrônico do CFQ;
- xv. **Memorando nº 39/2021/CONTROLADORIA - CFQ, 27 de setembro de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 3º Trimestre 2021;
- xvi. **Memorando nº 41/2021/CONTROLADORIA – CFQ, 28 de outubro de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 3º Trimestre de 2021;
- xvii. **Memorando nº 43/2021/CONTROLADORIA – CFQ, 22 de dezembro de 2021.** Relatório de Gestão CFQ 2021;
- xviii. **Notas de Conformidade Controladoria, nº 01/2021, de 4 de maio de 2021; nº 02/2021, de 25 de maio de 2021; nº 05/2021, 9 de junho de 2021; nº 06 e nº 07/2021, de 23 de junho**

de 2021; nº 08/2021, de 19 de julho de 2021; nº 09 e nº 10/2021, de 03 de agosto de 2021; nº 11 e nº 12/2021, de 19 de agosto de 2021; nº 13 e nº 14/2021, de 20 de outubro de 2021; nº 16/2021, de 19 de novembro de 2021; e nº 18/2021, de 23 de dezembro de 2021. Análise de conformidade do sítio oficial do Conselho Federal de Química em relação à disponibilização das informações requeridas pela IN TCU nº 84, de 22 de abril de 2020; e

xix. **Nota de Conformidade Controladoria nº 03/2021, de 25 de maio de 2021.** Análise de conformidade do inciso II, art. 7º, da Portaria CFQ nº 47, de 21 de maio de 2020. Marco regulatório: Instrução Normativa nº 01, Secretaria de Gestão, Ministério da Economia, de 10 de janeiro de 2019.

2.2. Atividades Amplas

As atividades amplas realizadas pela Controladoria correspondem as atividades relacionadas aos Macroprocessos definidos no PAGRCI 2021. No que tange às atividades amplas, em 2021, foram expedidos os Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos.

i. **Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021 – Execução Contratual, de 18 de maio de 2021.** Acompanhamento da execução dos contratos vigentes;

ii. **Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 02/2021, 29 de junho de 2021.** Acompanhamento da execução e análise dos processos de formalização de compras e licitações;

iii. **Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 03/2021 – Segurança da Informação, de 30 de junho de 2021.** Acompanhamento da execução da Política de Segurança da Informação;

iv. **Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 05/2021 - Execução Financeira, de 19 novembro de 2021.** Acompanhamento das atividades de execução financeira;

v. **Relatório de Monitoramento nº06/2021 – GEPES - Execução Contratual, de 10 de novembro de 2021.** Monitoramento do aprimoramento dos mecanismos de controles internos implementados pela Gerência Estratégica de Pessoas (GEPES), a partir Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021, expedido pela Controladoria em 18 de maio de 2021;

vi. **Relatório de Monitoramento nº07/2021 – GETIC - Execução Contratual, de 17 de novembro de 2021.** Monitoramento do aprimoramento dos mecanismos de controles internos implementados pela Gerência de Tecnologia da Informação (GETIC), a partir Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021, expedido pela Controladoria em 18 de maio de 2021;

vii. **Relatório de Monitoramento nº08/2021 – GEAD - Execução Contratual, de 01 de dezembro de 2021.** Monitoramento do aprimoramento dos mecanismos de controles internos implementados pela Gerência Administrativa (GEAD), a partir do Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021, expedido pela Controladoria em 18 de maio de 2021; e

viii. **Relatório de Monitoramento nº09/2021 – Consolidado, de 20 de dezembro de 2021.** Consolidação do monitoramento dos mecanismos de controles internos implementados pela Gerência Administrativa (GEAD), Gerência Estratégica de Pessoas (GEPES), Gerência de Tecnologia da Informação (GETIC), a partir do Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021, expedido pela Controladoria em 18 de maio de 2021.

3. AÇÕES DE MONITORAMENTO E ACOMPANHAMENTO

As ações de monitoramento e acompanhamento dispensadas pela Controladoria do Conselho Federal de Química estão relacionadas à verificação da Conformidade (Integridade, *Compliance*), Gestão dos Riscos e ao Controle Interno. Além de cumprir e prestar informações aos órgãos de controle externo.

3.1. Acompanhamento Institucional

Os principais avanços, no exercício de 2021, no âmbito da estrutura de Gestão de Riscos e dos Controles Internos, no Conselho Federal de Química, foram a implementação das ferramentas Matrizes SWOT, de Risco e GUT, dispostas no Manual de Procedimentos de Gestão de Riscos e do Controle Interno do CFQ, e presentes nos Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos.

As ferramentas implementadas possibilitam às áreas informarem de forma clara os ambientes interno e externo que permeiam os macroprocessos e os processos, os riscos envolvidos nas atividades e a proposta de tratamentos de riscos, com base no nível de risco classificado, assim como a priorização das atividades, visando iniciar as ações mais urgentes, com foco nas resoluções de problemas, direcionando o tempo e energia nas questões que realmente exigem atenção, assim

incorporando a importância do diagnóstico situacional na rotina dos trabalhos.

O propósito dos trabalhos realizados pela Controladoria, no âmbito de Gestão de Riscos e Controles Internos, é zelar pela preservação dos conteúdos mínimos dispostos nas seções previstas no Manual de Procedimentos de Gestão de Riscos e do Controle Interno do CFQ.

A Controladoria, na expedição dos Relatórios de Avaliação, busca promover a continuidade na disseminação da cultura de Gestão de Riscos e Controles Internos nas áreas do Conselho, conscientizando os responsáveis pelo cenário encontrado diante das normativas vigentes, inclusive os níveis de riscos levantados, e orientando-os à comunicação formal à gestão superior quanto às fragilidades apontadas, bem como na implementação de oportunidades de melhorias e aperfeiçoamento dos controles internos, a fim de dar tratamento aos riscos, por intermédio de Plano de Ação.

As atividades de Gestão de Riscos e Controles Internos desenvolvidas pela Controladoria, no âmbito do CFQ, almejam trazer robustez às medidas de prevenção, detecção e correção que permeiem a cultura institucional com vistas a fortalecer o ambiente de *compliance* da entidade.

3.2. Acompanhamento das Orientações de Órgão de Controle Externo

A Controladoria, como Segunda Linha de Defesa, tem a responsabilidade de fornecer orientações adequadas, relacionadas aos processos de gestão e controle de riscos do Conselho, apoiando as áreas e a gestão do CFQ na articulação de respostas aos órgãos de controle externo.

No exercício de 2021, a Controladoria realizou o apoio no que concerne às seguintes informações:

- i. Índice Geral de Governança e Gestão - iGG;
- ii. Representação com pedido de medida cautelar do Conselho Federal de Química (CFQ) em face do Presidente e do ex-Presidente do Conselho Regional de Química da 20ª Região - Mato Grosso do Sul (CRQ/XX-MS), conforme Tomada de Contas 010.697/2020-9 (TCU);
- iii. Cumprimento da IN TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, que monitora as ações pertinentes à Prestação de Contas Durante o Exercício;
- iv. Atendimento a IN TCU nº 87, de 12 de agosto de 2020, que se refere à autorização de acesso à Declaração de Bens e Rendas Pessoa Física (DIRPF);

v. 7º Ciclo da Fiscalização Contínua de Folhas de Pagamento da Secretaria de Fiscalização de Integridade de Atos e Pagamentos de Pessoal e de Benefícios Sociais (Sefip/TCU) do Tribunal de Contas da União, no período de 2021 e primeiro trimestre de 2022;

vi. Acórdão nº 1925/2019 TCU - Plenário, nos itens pertinentes ao CFQ, provenientes da Fiscalização de Orientação Centralizada (FOC) - TCU;

vii. Acórdão nº 1.109/2021 TCU – Plenário, auditoria sobre a efetividade dos procedimentos de backup das organizações públicas federais (TC 036.620/2020-3); e

viii. Acórdão nº 2290/2021 Plenário TCU (Acórdão 2202/2021 Plenário TCU), monitoramento da transparência no sítio oficial do CFQ, em especial no que se refere à divulgação das metas dos planejamentos institucionais e do acompanhamento da gestão da estratégia.

4. AÇÕES VOLTADAS AO FORTALECIMENTO DA CONTROLADORIA

A Controladoria do Conselho Federal de Química faz parte dos órgãos de apoio à Gerência Executiva pertencente a Segunda Linha de Defesa, e é nesse sentido que se faz necessário o desenvolvimento de políticas e procedimentos de controle interno além de ações constantes de capacitação de sua equipe de trabalho.

4.1. Políticas e Procedimentos para Mapeamento do Universo de Controle Interno

A política de Controle Interno adotada no Conselho Federal de Química está subsidiada pelo Modelo das Três Linhas de Defesa, na qual representa uma forma simples e eficaz para melhor comunicação e conscientização sobre os papéis e as responsabilidades essenciais de gestão de riscos. O mapeamento de Controle Interno no CFQ é realizado pela gestão de riscos.

O risco ou a incerteza é inerente a praticamente todas as atividades humanas, inclusive no contexto das organizações, onde as instituições estão expostas a uma infinidade de incertezas originadas de fatores econômicos, sociais, legais, tecnológicos e operacionais. Nesse contexto, a gestão de riscos e controles internos são cruciais para que se alcancem os objetivos estratégicos.

Desse modo, uma das funções da gestão de riscos e controles internos da gestão é:

i. Assegurar o alcance dos objetivos, por meio da identificação antecipada dos possíveis eventos que poderiam ameaçar o atingimento deles, o cumprimento de prazos, leis e regulamentos etc.; e

ii. Implementar uma estratégia, visando evitar o consumo intenso de recursos para solução de problemas quando estes surgem inesperadamente, bem como a melhoria contínua dos processos organizacionais.

O risco é a possibilidade de ocorrência de um evento que tenha impacto no atingimento dos objetivos da organização, que pode ser positivo, com o potencial de agregar valor, denominados de oportunidades; ou negativo, capacidade de destruir valor, denominados de riscos.

A gestão de riscos consiste em uma atividade estratégica que tem por objetivo minimizar os riscos, falhas, perdas e incertezas do negócio, por meio de um processo contínuo de planejamento, organização e controle dos recursos humanos e materiais de uma organização.

Gerenciar riscos contribui para assegurar a comunicação eficaz, cumprir leis e regulamentos, evitar danos à reputação, mitigar possíveis riscos de corrupção e desvios éticos e, por fim, auxilia a área a atingir seus objetivos.

A Controladoria adaptou a Matriz de Riscos proveniente da Metodologia de Gestão de Riscos, do Ministério da Transparência e Controladoria-Geral da União, e implementou na Gestão de Riscos e Controles Internos do Conselho Federal de Química, conforme figura abaixo:

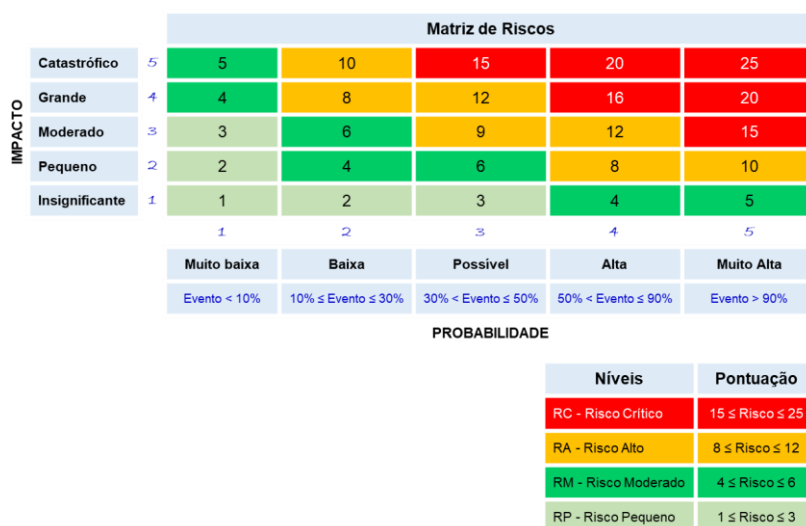


Figura 1 - Matriz de Riscos.

Fonte: Manual de procedimentos de gestão de riscos e controles internos / Conselho Federal de Química. 1ª edição. Brasília: CFQ, Controladoria, 2020. Página 38.

Definidas as duas dimensões do risco - probabilidade e impacto, são transformadas essas duas variáveis em uma medida síntese da importância do risco. O resultado evidenciado na matriz gráfica revela quais eventos devem merecer uma prioridade muito alta por parte da gestão.

Essa escala de prioridades, nos investimentos a serem realizados nas atividades de controle, oferece à gestão um indicativo de custo-benefício na aplicação dos recursos disponíveis, para o aperfeiçoamento das ações administrativas, no sentido de maximizar as possibilidades de se alcançar os objetivos organizacionais. Isso porque o resultado está relacionado com o nível de importância para as metas da entidade e com uma avaliação do atual estágio das ações de controle.

Com base nessa informação, elabora-se a resposta aos riscos apurados, mediante um plano de ação, no qual os gestores dos processos traçam ações propostas a serem implementadas, visando mitigar, evitar, compartilhar ou aceitar o risco.

4.2. Ações de Gestão do Risco no Conselho Federal de Química (CFQ)

No decurso de 2021, na modalidade de atividades amplas, foram desenvolvidos trabalhos relacionados à:

- i. Atividade de Execução de Contratos (Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021);
- ii. Atividade de Compras e Licitações (Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 02/2021);
- iii. Segurança da Informação (Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 03/2021); e
- iv. Execução Financeira (Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 05/2021).

Registre-se que as áreas envolvidas da Primeira Linha de Defesa encaminharam novas manifestações e evidências aos apontamentos do Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 01/2021 (Execução de Contratos), primeiramente, com intuito de demonstrarem a implementação de medidas para a mitigação dos riscos.

Neste contexto, foi realizado o monitoramento no período de setembro a dezembro de 2021 que consistiu em uma nova análise pela Controladoria, com base nas novas informações e evidências, resultando em emissões de Relatórios de Monitoramentos por área. Com vistas a demonstrar o desempenho dos trabalhos de cada gerência e *status* de cada processo sob a sua responsabilidade, a Matriz de Riscos Residual e a avaliação de conformidade final foram registrados nos Relatórios de Monitoramento de Implementação de Controles Internos (RMICI) de nº 06 (GEPES), nº 07 (GETIC) e nº

08 (GEAD), emitidos em 10 e 17 de novembro/2021 e 01 dezembro/2021, respectivamente.

Os dados foram agrupados pela Controladoria e foi realizada a ponderação de cada avaliação de conformidade de cada Gerência, a fim de demonstrar o resultado final de cada Não-Conformidade e adaptar a nomenclatura aplicada no RT nº 01/2021 supracitado, uniformizar a avaliação do nível de risco da atividade de execução contratual e identificar a modificação de seu status.

Estes procedimentos foram relatados no Relatório de Monitoramento Consolidado nº 09/2021, de 20 de dezembro de 2021, no qual se constatou avanço de 75% em relação ao avaliado pela Controladoria. Foi orientado às áreas envolvidas que se implementasse a totalidade de controles, no intuito de mitigar a ocorrência de riscos, ressalvada a discricionariedade da Gerência quanto ao apetite a risco. Orientou-se que esta decisão fosse reportada à instância superior, com a apresentação de justificativa, para validação, haja vista que foram identificados 10 (dez) riscos, potencializados por 24 (vinte e quatro) fatores de riscos que podem impactar significativamente os processos avaliados por esta Controladoria.

Foram expedidos os Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos, sob forma de minuta, nas atividades de Compras e Licitações (nº 02/2021) e Segurança da Informação (nº 03/2021), em 29 e 30 de junho de 2021, e encaminhados às Gerências responsáveis para conhecimento.

Foi emitido o Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 05/2021, apresentando análise quanto à atividade de execução financeira, em 19 de novembro de 2021, contendo em anexo o Plano de Trabalho elaborado pela Gerência, com vistas a mitigar os riscos identificáveis e seu nível.

No segundo semestre, iniciou-se a análise das manifestações pertinentes ao Relatório de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos nº 02/2021 (Minuta) - Compras e Licitações e da Segurança da Informação nº 03/2021 (Minuta), em que as emissões finais destes documentos serão concretizadas no exercício de 2022.

4.3. Ações de Capacitação

Os eventos e as capacitações foram promovidos pelo Conselho Federal de Química, pelo Sistema CFQ/CRQ's ou por instituições de ensino, e ocorreram de forma gratuita e virtual, descritos, a seguir:

Ano 2021				
Título	Período	Horas	Ministrado	
Seminário Técnico Prestação de Contas 2020: orientações para a Prestação de Contas Anuais, Conselhos de Fiscalização Profissional: exercício 2020, expedidas pelo Tribunal de Contas da União.	19/fevereiro	4hs	Controladoria	
Curso Gestão de Risco/CRQ-XV Região.	11, 12, 18 e 19/março	12hs	CRQ-XV Região	
Seminário Técnico "Prestação de Contas Durante o Exercício: aplicação do art. 8º, inciso I, alíneas "a" a "j" e inciso IV, IN TCUnº 84, de 22 de abril de 2020".	23/março	3hs	Controladoria	
Capacitação de um dos integrantes da equipe da Controladoria - Congresso Nacional de Licitação e Contratos promovido pela CONTreinamentos.	26 a 29/abril	30hs	CONTreinamentos	
Oficina nº 1 - PPA 2022 - 2024, junto aos gestores e presidentes do sistema CFQ/CRQs, para subsidiá-los na elaboração do PPA2022 - 2024.	26/maio	3hs	Controladoria	
Oficina nº 2 - Dimensão Estratégica - PPA 2022 - 2024, junto aos gestores e presidentes do sistema CFQ/CRQs.	28/maio	3hs	Controladoria	
Oficina nº 3 - Dimensão Tática - PPA 2022 - 2024: Material de apoio e Formulário de elaboração de programa para compor o PPA 2022 - 2024.	01 e 02/junho	5hs	Controladoria	
Workshop em Gestão Documental, de forma gratuita e virtual, realizada pela empresa Phases Arquivos, sendo os documentos disponibilizados pelo link: Workshop Conselhos - docs - Google Drive (gratuito)	14/julho	2hs	Empresa Phases Arquivos	
Capacitação de um dos integrantes da equipe da Controladoria - Curso Ao Vivo e Online de Formação e Atualização de Gestores e Fiscais de Contratos, atualizado para a Nova Lei de Licitações e Contratos nº 14.133/2021.	27 e 28/setembro	12hs	Instituição Negócios Públicos	
Total de horas de Treinamento e Desenvolvimento		74hs	---	

Tabela 3 - Relação de Treinamento, Eventos e Capacitações em 2021.

A Controladoria acredita que as atividades de treinamento e desenvolvimento devam ser incentivadas e contínuas, pois permitem que a entidade tenha aumento de produtividade e motivação, além de obter, por parte dos colaboradores, soluções e inovações referentes aos problemas do dia a dia.

Essa capacitação tem como referência à Política Nacional de Desenvolvimento de Pessoas da Administração Pública Federal Direta, Autárquica e Fundacional estabelecida pelo Decreto nº 9.991, de 28 de agosto de 2019 do Governo Federal, alterado pelo Decreto nº 10.506, de 2 de outubro de 2020.

Destaca-se que o Conselho Federal de Química, como forma de medida protetiva, durante a pandemia de COVID-19, atuou no primeiro semestre de 2021 com trabalho remoto, revezamento de

grupos e redução de horário, conforme estabelecido na Portaria CFQ nº 116/2020, de 22 de dezembro de 2020.

No segundo semestre de 2021, permaneceu com esta medida protetiva até a vacinação de seus colaboradores, conforme o cronograma estabelecido pela Secretaria de Saúde do Governo do Distrito Federal - GDF, promovendo a liberação gradual das atividades presenciais em meados de agosto de 2021, até a completa autorização das instâncias governamentais.

5. CONSIDERAÇÕES FINAIS

A Controladoria, diante de suas competências basilares e em conformidade à Perspectiva Estratégica “*Governança & Gestão*”, Objetivo Estratégico “*OE 11 - Adotar as melhores práticas de Governança e Gestão*”, Mapa Estratégico 2018 - 2028, planejou suas atividades e as exerceu em observância às normativas internas, principalmente, as que se referem à Política de Gestão de Riscos, às Três Linhas de Defesa institucionalizadas no âmbito do CFQ e às boas práticas da Administração Pública.

No primeiro semestre de 2021, conforme o PAGRCI 2021, estavam planejadas 18 atividades a serem desempenhadas pela Controladoria, sendo que 8 (oito) atividades executadas alcançaram os resultados conforme planejado, de maneira satisfatória, distribuídas nos processos de *Accountability* - Prestação de Contas (Prestação de Contas Anterior, Relatório Anual de Gestão CFQ, Relatório 2020 - RAGRCI, Plano de Trabalho 2021, Órgãos de Controle - TCU, CGU), Assessoria à Gestão e Assessoria à CTC, Gestão Orçamentária e Gestão de Contratos, representando 44,44% do total.

Além disso, a Controladoria executou parcialmente 4 (quatro) atividades estabelecidas no PAGRCI, dispostas nos seguintes processos: Gestão de Suprimentos de Bens e Serviços, Gestão Financeira, Gestão da Transparência e Gestão da Segurança da Informação, resultando em 22,22% da execução planejada para o período. e as 6 atividades planejadas e não executadas no primeiro semestre, que correspondem a 33,33% do total planejado, foram transpostas para o exercício 2022.

Com a pandemia COVID-19, no primeiro semestre de 2021, a Controladoria continuou a desempenhar as suas atividades em regime de teletrabalho, com encontros realizados de forma virtual, não sendo fator impeditivo ao andamento dos trabalhos desenvolvidos no decorrer do período.

No segundo semestre de 2021, foram executadas atividades de *Accountability* - Prestação de Contas, Gestão Orçamentária, Gestão Financeira, Gestão de Contratos, Gestão de Suprimento de Bens

e Serviços, Gestão da Informação, Gestão das Atividades Internas, além das atividades extras ao planejamento da Controladoria, totalizando 131% de horas executadas.

Foram realizadas análises das manifestações das áreas do Conselho referentes aos apontamentos dos Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos, pertinentes às atividades dos macroprocessos Gestão de Suprimento de Bens e Serviços (compras e licitações), Gestão de Contratos (execução de contratos) e Gestão da Informação, além dos Relatórios de Consultoria Interna, demandados por áreas do CFQ.

Foram realizadas “Atividades Focadas” nos Temas: Projeto - “Reestruturação do Sítio Eletrônico do Conselho Federal de Química”, Declaração de Ajuste Anual de Imposto de Renda Pessoa Física, Relatório de Gestão CFQ - Trimestrais de 2021 e Relatório de Gestão CFQ 2021. Nas “Atividades Amplas” foram expedidos os Relatórios de Avaliação de Gestão de Riscos e Controles Internos.

No segundo semestre de 2021, após vacinação e seguindo o cronograma estabelecido pela Secretaria de Saúde do Governo do Distrito Federal - GDF, as atividades presenciais foram retomadas gradativamente em meados de agosto até completa retomada presencial.

Os trabalhos desenvolvidos visam promover a incorporação gradual da gestão de riscos aos processos e às estratégias do CFQ, de forma pertinente, eficaz e eficiente, zelando pela adequação e a eficácia do controle interno, a precisão e a integridade do reporte, a conformidade com leis e regulamentos e a resolução oportuna de deficiências, contribuindo aos Gestores na revisão e no aperfeiçoamento desses controles, a fim de padronizar os procedimentos, almejar o progresso em relação ao avaliado pela Controladoria, no intuito de mitigar a ocorrência de riscos.

Por fim, evidencia-se a busca contínua por aperfeiçoamento da Controladoria, com a constante capacitação de seu corpo técnico, e o compromisso intrínseco em garantir que os processos e procedimentos relacionados a Gestão de Riscos do CFQ atendam aos requerimentos regulatórios vigentes, bem como às melhores práticas nacionais e internacionais, a fim de que os resultados alcançados possam fortalecer a gestão na condução de políticas públicas e na prestação de serviços de interesse da sociedade.

Brasília - DF, 18 de maio de 2022.

Equipe Controladoria - CFQ