

# RELATÓRIO DE ATIVIDADES DA CONTROLADORIA GERAL SOBRE SUA ATUAÇÃO NO EXERCÍCIO DE 2023

Janeiro 2023

## Conteúdo

---

I.	CRIAÇÃO DA CONTROLADORIA GERAL E OUVIDORIA .....	2
II.	COMPOSIÇÃO DAS ÁREAS .....	3
III.	ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO ÂMBITO DA CONTROLADORIA GERAL	4
IV.	RESULTADOS ALCANÇADOS PELA CONTROLADORIA.....	7
1.	Relatórios no âmbito do controle preventivo. ....	7
2.	Relatórios no âmbito do controle <i>concomitante ou à posteriori</i> .....	20
3.	Capacitação dos colaboradores .....	24
IV.	CONSIDERAÇÕES FINAIS .....	25

## **I. CRIAÇÃO DA CONTROLADORIA GERAL E OUVIDORIA**

---

A Resolução Cofen nº 373/2011 (revogada pela Resolução Cofen nº 573/2018) regulamentou a criação da Controladoria Geral no sistema Cofen/Corens. No Coren-SP a Controladoria foi instituída em 02/04/2012, sendo prevista a sua atuação no Regimento Interno vigente, datado de 03 de setembro de 2013, como órgão de assessoramento técnico da Diretoria e Plenário.

As atribuições da Controladoria Geral estão definidas na Decisão Coren-SP nº 06/2014, a área tem como objetivo atuar para que o Coren-SP faça o bom uso do recurso público, de modo a verificar a regularidade dos atos de gestão, promovendo a segurança e transparência sobre a destinação do erário. Assim, a Controladoria atua através do efetivo controle preventivo, concomitante e a *posteriori* das atividades administrativas, orçamentárias, financeiras, contábeis e patrimoniais, sob o aspecto da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e eficácia.

Desde 2015 a Ouvidoria do Conselho era vinculada à Controladoria Geral, a partir do primeiro trimestre de 2023 a gestão 2021 - 2023 criou a Gerência de Relacionamentos e a Ouvidoria passou a ser vinculada a esta área, com o objetivo de aprimorar o atendimento e a recepção das demandas relacionadas às denúncias, reclamações, solicitações de informações, elogios, dentre outras.

## II. COMPOSIÇÃO DAS ÁREAS

---

O quadro da Controladoria Geral em 2023 é composto por 11 (onze) colaboradores, sendo 5 (cinco) empregados efetivos advindos de concurso público e 4 (quatro) assessorias técnicas, além de 2 (dois) estagiários. São eles:

- **Ana Zélia Machado Pereira** - Foi admitida em 02/2023 como Assessora Técnica. Graduada em Ciências Contábeis e Administração de Empresas.
- **Camila Souza Sanches** – Controladora Geral. Foi admitida em abril de 2012 como Contadora. Graduada em Ciências Contábeis e Direito. Trabalha na Controladoria Geral desde quando o setor foi constituído em 2012, atuando como:
  - Contadora no período da 2012 a 2013;
  - Coordenadora no período de 2014 a 2018 e;
  - Controladora Geral desde agosto de 2018.

- **Denise Katchuian Dognini** - Foi admitida em 07/2022 como Assessora Técnica. Graduada em Direito, bacharel em Comunicação Social (habilitação em Produção Editorial) e mestranda em Direito Civil.

- **Douglas Yasuhiro Utida** - Foi admitido em abril de 2012 como Agente Administrativo. Graduado em Análise e Desenvolvimento de Sistema.

Trabalhou na Gerência de Atendimento ao Profissional no período de abril/2012 a 2014, na Ouvidoria no período de 2015 a agosto de 2018, atua como agente administrativo na Controladoria Geral desde setembro de 2018 e como coordenador a partir de janeiro de 2024.

- **Erika Hitomi Moriguti** - Foi admitida em 04/2012 como Agente Administrativo. Graduada em Ciências Contábeis.

Trabalhou na Gerência de Atendimento ao Profissional no período de abril/2012 a 02/2023 e atua na Controladoria Geral desde março de 2023.

- **Elisangela Lapini** - Foi admitida em 08/2021 como Assessora Técnica. Graduada em Ciências Contábeis.

- **Joanna Araújo F. dos Santos**- estagiária de Administração, contratada em 11/2023 para apoio nos trabalhos desenvolvidos pela Controladoria.

- **João Lucas Terra Dias** - estagiário de Administração, contratado em 12/2022 para apoio nos trabalhos desenvolvidos pela Controladoria.

- o **Stephanie Hung** - Foi admitida em 10/2014 como Agente Administrativo. Graduada em Administração de Empresa.

Trabalhou na Gerência de Administração e Logística no período de 10/2014 a 01/2023 e atua na Controladoria Geral desde fevereiro de 2023.

- o **William da Silva Souza** - Foi admitido em 06/2012 como Agente Administrativo. Graduado em Licenciatura Plena em História.

Trabalhou na Gerência de Atendimento ao Profissional no período de 06/2012 a 02/2020 e atua na Controladoria Geral desde fevereiro de 2020.

- o **Wesley Maia de Souza Santos** - Foi admitido em 08/2021 como Assessor Técnico. Graduado em Administração de Empresas, pós graduado em auditoria em gestão financeira.

### III. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS NO ÂMBITO DA CONTROLADORIA GERAL

Desde a constituição da Controladoria houve crescimento nas demandas destinadas para a área, além da necessidade de ampliação de conhecimento, mais estudos dos empregados atuantes na área para aprimoramento nas constatações e apontamentos realizados.

Tais exigências derivam de alguns marcos ocorridos desde 2012, o que impacta no tempo despendido para a conclusão dos trabalhos, são eles:

- 2013: os Conselhos de Fiscalização Profissionais voltaram a prestar contas ao Tribunal de Contas da União (TCU);
- 2017: publicação da Instrução Normativa nº 05/2017 do Ministério do Planejamento;
- 2018: exigência pelo TCU do novo formato do relatório de gestão, de forma integrada.
- 2019: Acórdão TCU nº 1925/2019.

- 2020: Instrução Normativa TCU nº 84/2020 e criação do Comitê de Compliance no Coren-SP.
- 2021: Início da vigência da Nova Lei de Licitação - Lei 14.133/2021 e criação da Gerência de Governança e Compliance.

O Acórdão TCU nº 1925/2019 dispõe de uma série de recomendações aos Conselhos de Fiscalização Profissionais, as quais precisarão ser acompanhadas por esta Controladoria, de modo a verificar o atendimento pelo Conselho quanto ao estipulado pelo Tribunal de Contas da União. Assim, podemos citar que a Controladoria tem como desafio para os próximos anos a atuação nas atividades fins do Conselho, atividades esta que não era prevista como principal escopo da área, conforme pode ser observado na Resolução Cofen 373/2011 e Decisão Coren-SP nº 06/2014, mas que, diante do Acórdão do TCU, será necessário absorver essa demanda, caso o setor tenha recursos disponíveis para acrescentar essas atividades.

Em 2023 a Controladoria atuou em **4351** atividades relacionadas as seguintes matérias:

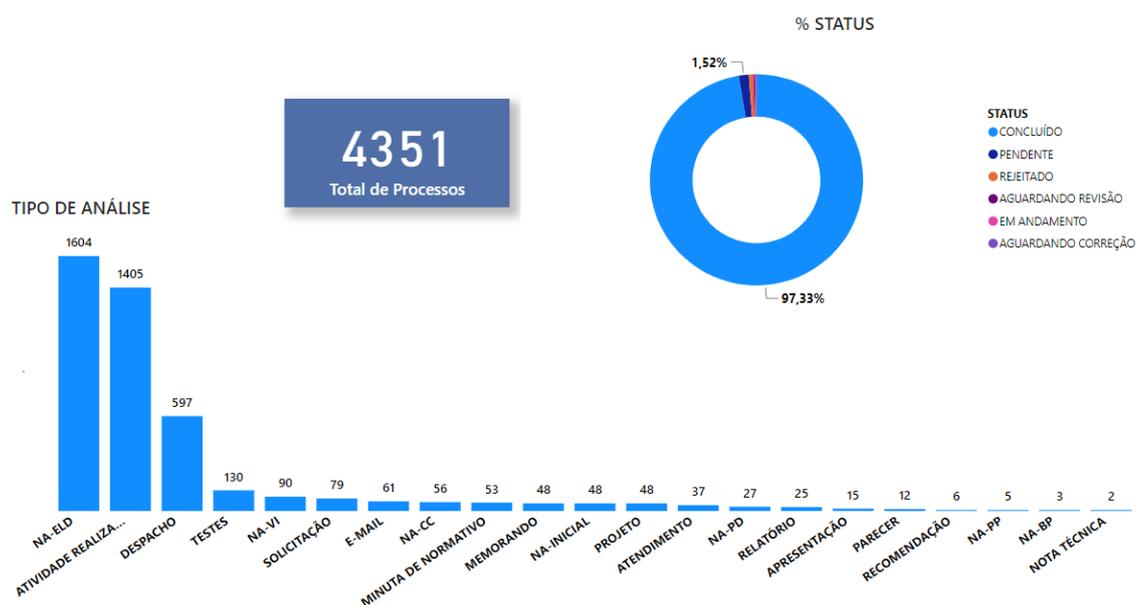
- Confecção de normativos internos, manuais e formulários.
- Organização dos documentos que compõem o processo de prestação de contas encaminhados ao Cofen e TCU: Prestação de contas Trimestrais e Anual.
- Emissão de pareceres sobre as prestações de contas, relato integrado, propostas e alterações orçamentárias, restituição da cota parte, dentre outros.
- Acompanhamento da execução orçamentária.
- Emissão de Recomendações quanto à forma de atuar em diversas áreas e procedimentos do Conselho.
- Atendimento das demandas dos órgãos externos de controles (TCU e CGU) e do Cofen.
- Monitoramento sobre o atendimento pelas áreas das recomendações emitidas pela Controladoria.
- Análise das conformidades dos fluxos de pagamentos dos contratos vigentes, pedidos de indenização de transporte (fiscalização), processos de compras e contratação, aditivos contratuais e doação e baixa de patrimônio.
- Atuação no controle concomitante e posterior em despesas com pessoal e diárias.

- Monitoramento sobre o cumprimento da Lei de Acesso à Informação - Página da transparência.

Além do mais, a Controladoria realizou outras atividades para a melhoria dos processos internos e de controle para a própria Controladoria e para o Coren-SP, como:

- Acompanhamento e fiscalização do contrato de auditoria independente para realização de auditoria integrada financeira e de conformidade.
- Adaptação dos relatórios tradicionais para o Power BI, para melhoria na análise dos dados e maior integração com o leitor usuário.
- Avaliação qualitativa dos resultados gerados pelos apontamentos e recomendações emitidos pela Controladoria.
- Estudos iniciais para a implantação das Notas Técnicas, que visa expor os motivos fundamentados das decisões e posições da Controladoria por determinado assunto.
- Auxílio no desenvolvimento de sistemas para o fluxo de compras e contratações, para o fluxo de pagamento, contas de consumo e débitos diretos e para o Portal da Transparência.

Abaixo demonstramos as quantidades de atividades promovidas pela Controladoria por tipo de resultado entregue:



## IV. RESULTADOS ALCANÇADOS PELA CONTROLADORIA

---

### 1. Relatórios no âmbito do controle preventivo.

---

No controle preventivo a Controladoria atua no fluxo de pagamento, exceto contas de consumo e débitos diretos, no fluxo de compras e contratações, exceto contratações por dispensa de licitação por valor não continuados, de obras e serviços de engenharia, e de cursos por inexigibilidade de licitação, no fluxo de aditamentos de contrato, exceto nos apostilamentos, e nos fluxos de indenização por utilização pelos fiscais de seu carro próprio.

Para os próximos exercícios, o objetivo é melhorar os controles sobre os resultados das recomendações emitidas pela Controladoria, além de avaliar os resultados das contratações.

#### 1.1. Benefícios financeiros e não financeiros da atuação da Controladoria

Quando as recomendações emitidas pelo órgão de controle são implementadas, elas geram benefícios como economia de recursos públicos, ganho de eficiência e melhoria da qualidade dos produtos e dos serviços entregues à Sociedade.

Dos processos submetidos para a análise da Controladoria, observa-se uma redução de aproximadamente um milhão de reais após as correções efetuadas, decorrentes das recomendações emitidas pela área, isto considerando apenas alguns fluxos de atuação, já que ainda estamos em processo de levantamento dos dados para apresentação no Power Bi.

A atuação da Controladoria também pode gerar Benefícios Não Financeiros (BNF) que, embora ainda esteja em estudos para serem apresentados em valores que possibilitem a compreensão da dimensão, representaram impactos positivos na gestão do Conselho. Podem ser, por exemplo, melhorias gerenciais, melhoria nos controles internos ou aprimoramentos de normativos e processos.

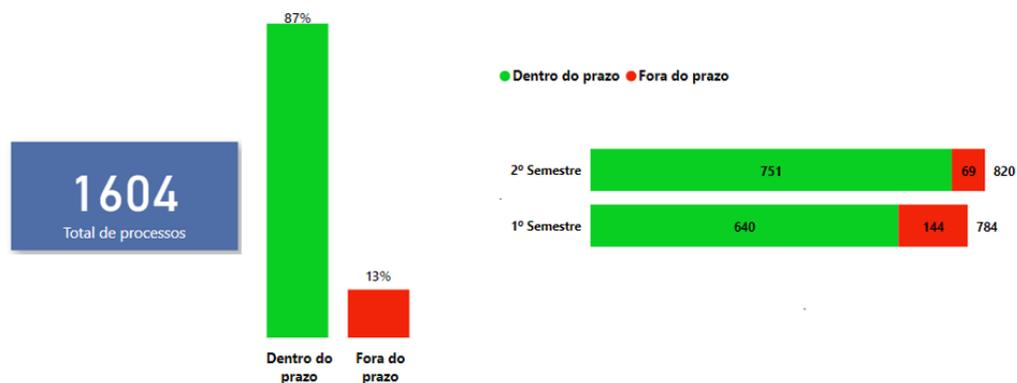
As recomendações decorrentes do controle preventivo são as principais fontes de contribuição para o dimensionamento dos benefícios financeiros e benefícios não financeiros citados no parágrafo anterior, pois possibilita a atuação a tempo para que as áreas envolvidas no fluxo corrigissem previamente eventuais impropriedades.

1.1.1. Atuação da Controladoria no fluxo de pagamentos, de compras e contratação de serviços, dos aditivos contratuais e demais análise requeridas nesses fluxos (Pedido Inicial, Renovação de contrato, Análise e Manifestação):

#### I- Projeto: Otimizar a atuação da Controladoria no fluxo de pagamentos

A Nota de Análise de Exame de Liquidação de Despesa (NA-ELD) é um tipo de documento emitido pela Controladoria que tem como finalidade elaborar o exame da liquidação da despesa antes do pagamento da despesa. Assim, o objetivo da NA-ELD é a prevenção de irregularidades e a adequação do processo às normas aplicáveis à Administração Pública e ao Sistema Cofen/Coren's, tais como a Lei 4.320/1964, Lei 8.666/1993 e Resolução Cofen nº 340/2008.

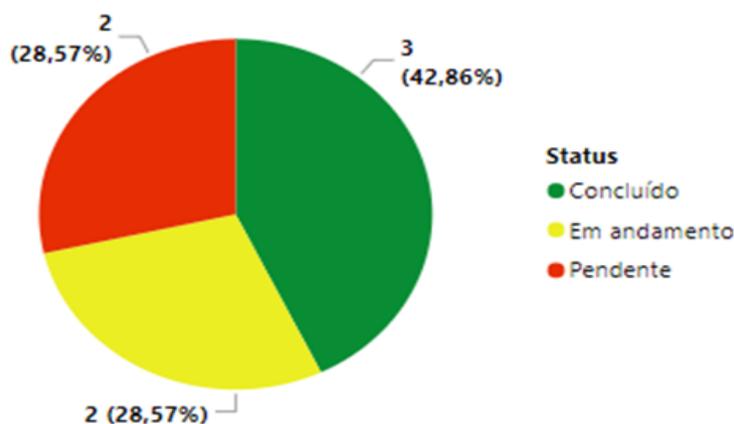
- **Indicador:** Análises entregues antes dos prazos de vencimento para o pagamento, conforme estipulado nos contratos (Data de entrega da NA-ELD versus vencimento do boleto/recibo).
- **Meta almejada:** entregar **95%** das notas antes do vencimento contratual. Meta alcançada: **87%**.



- **Causas:** recebimento dos processos próximo ou no próprio dia do vencimento; férias de funcionário; elevado número de

apontamentos identificados nas análises por erros ou a ausência de verificação das áreas que atuam antes da Controladoria no fluxo.

- **Plano de Ação:** Das ações previstas para melhorias do projeto, temos o seguinte status no final de 2023:



#### a) Apontamentos e recomendações nos fluxos de pagamentos.

No ano de 2023 o setor emitiu **1707** apontamentos e recomendações destinadas às áreas atuantes no fluxo de pagamentos dos contratos vigentes no Conselho. Quando comparamos esse dado com o total de 2022, temos uma redução de **20 %**, já quanto ao total de 2021, temos um aumento de **1 %**, isto porque o total de apontamentos e recomendações dos anos anteriores foram de **2050** e **1687**.

Entre 2022 e 2023 foram implementadas melhorias no monitoramento das recomendações emitidas no fluxo de pagamento, porém a redução da quantidade de apontamentos e recomendações emitidos depende que as áreas responsáveis passem a utilizar os dados informatizados para aprimorar os seus controles e processos internos, evitando a recorrência do constatado pela área de controle.

#### II- Projeto: Otimizar a atuação da Controladoria no fluxo de compras e contratação de serviços

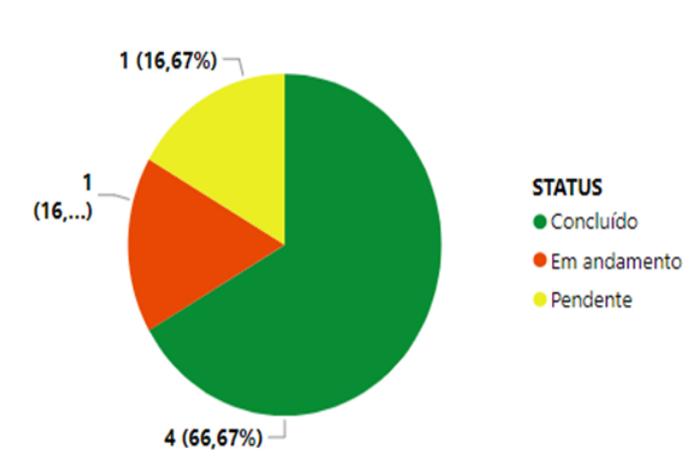
A análise do pedido de compras e contratação é prevista no fluxo definido na Norma Interna Coren-SP/CG/NI/001/2013 - Versão 3.0, aprovada

pela Portaria Coren-SP/DIR/014/2019, além de fazer parte das competências atribuídas à Controladoria Geral, conforme Decisão Coren-SP/Plenário/06/2014.

A **Nota de Análise de Pedido Inicial (NA)** trata-se de documento emitido pela Controladoria que tem como finalidade analisar a legalidade substancial dos processos administrativos de compras ou contratações de serviços, além de uma análise gerencial da futura compra/contratação.

Em 2023 a Controladoria analisou **43** processos de contratação.

**Plano de Ação:** Das ações previstas para melhorias do projeto, temos o seguinte status no final de 2023:



**Indicador:** Otimizar a atuação da Controladoria nos fluxos de compras e contratação de serviços. Análises entregues antes dos prazos previstos na norma interna (Data de entrega da NA-Pedido Inicial versus Prazo de 10 dias úteis).

**Meta almejada:** entregar 95% das notas dentro do prazo. **Meta alcançada: 93%**



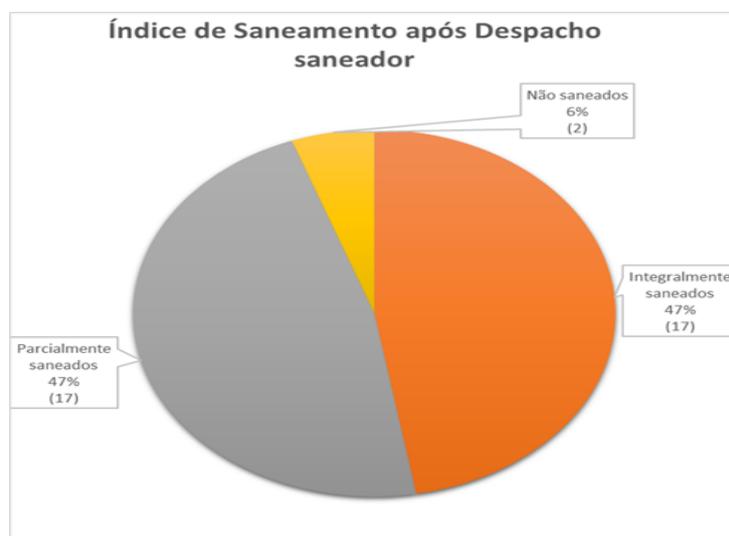
Além de emitir as Notas de Análise inicial da contratação, a Controladoria Geral efetuou o acompanhamento processual a fim de mapear

seus principais indicadores, bem como os problemas com maior índice de recorrência, a fim de propor soluções para aprimoramento dos mecanismos de controle interno da instituição e da prevenção de prejuízos financeiros e institucionais (impropriedades e irregularidades).

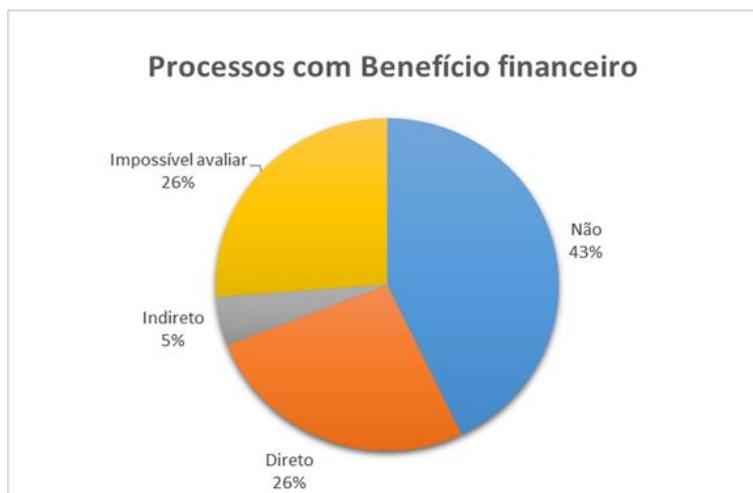
No ano de 2023, até a data da análise, a Controladoria Geral emitiu **145** recomendações em Notas de análise, das quais **75%** foram saneadas ou justificadas imediatamente, evidenciando, portanto, a efetividade do controle preventivo realizado pelo setor.



Das recomendações não saneadas (36), 34 (**94%**) foram resolvidas após o despacho saneador, previsto no fluxo de contratação vigente até outubro de 2023.



Como resultado das recomendações atendidas, o controle preventivo obteve benefícios financeiros (diretos e indiretos) em 13 processos (32%).



Os benefícios não financeiros foram verificados em **34** processos, dividindo-se entre prevenção de irregularidades e impropriedades, por vezes de forma concomitante.



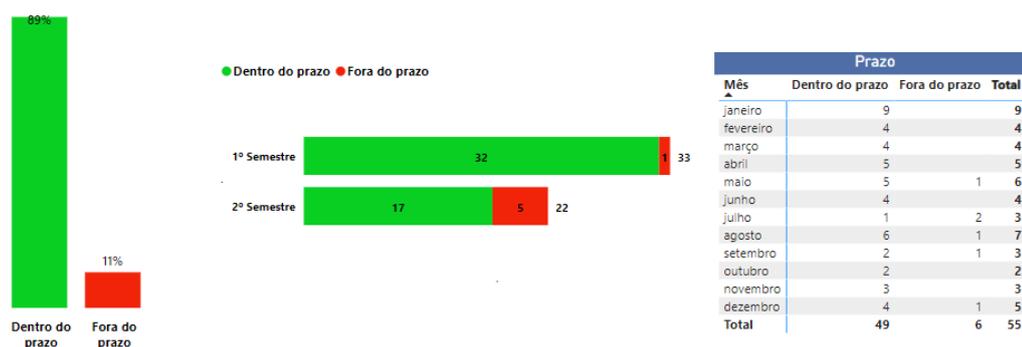
### III- Projeto: Otimizar a atuação da Controladoria no fluxo de reapetuação, reajuste ou contratos continuados

A análise dos aditivos contratuais é prevista no fluxo definido na Norma Interna Coren-SP/CG/NI/001/2013 - Versão 3.0, aprovada pela Portaria Coren-SP/DIR/014/2019, além de fazer parte das competências atribuídas à Controladoria Geral, conforme Decisão Coren-SP/Plenário/06/2014.

A **Nota de Análise de Contratos Continuados (NA-CC)** trata-se de documento que tem como finalidade verificar a legalidade substancial dos aditivos contratuais.

Em 2023 a Controladoria analisou **55** processos de contratação.

- **Indicador:** Análises entregues antes dos prazos de vencimento dos contratos ou norma interna (Data de entrega da **NA-CC** versus Prazo de **10** dias úteis).
- **Meta almejada:** entregar **100%** das notas dentro do prazo normativo. **Meta alcançada: 89%**. Não houve ocorrência de entrega após o vencimento do contrato, para os casos de prorrogação.

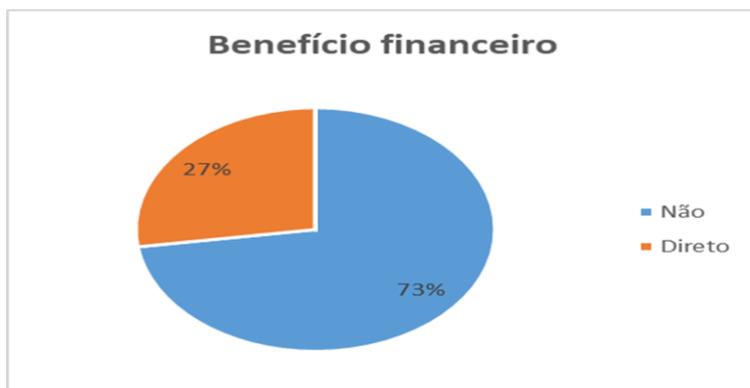


Além de emitir as Notas de Análise das contratações continuadas, a Controladoria Geral efetuou o acompanhamento processual a fim de mapear seus principais indicadores, bem como os problemas com maior índice de recorrência, a fim de propor soluções para aprimoramento dos mecanismos de controle interno da instituição e da prevenção de prejuízos financeiros e institucionais (impropriedades e irregularidades).

No ano de 2023, até a data da análise, a Controladoria Geral emitiu **163** recomendações em Notas de análise, das quais **88%** foram saneadas ou justificadas imediatamente, evidenciando, portanto, a efetividade do controle preventivo realizado pelo setor.

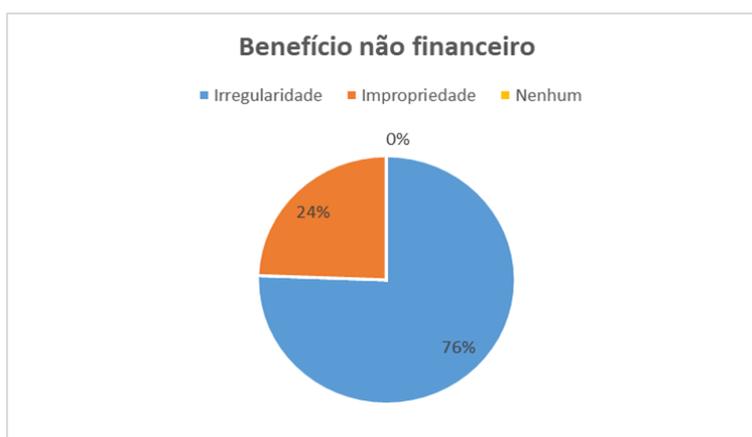


Como resultado das recomendações atendidas, o controle preventivo obteve benefícios financeiros em 12 processos (**27%**).



Os benefícios não financeiros foram verificados em **45** processos, dividindo-se entre prevenção de irregularidades e impropriedades, por vezes de forma concomitante.

Ressalte-se que esta categoria de benefício foi obtida em todos os processos analisados.



### 1.1.2. Atuação da Controladoria nos demais processos da instituição

A Controladoria também emite apontamentos e recomendações nos demais relatórios produzidos, dentre eles temos: Recomendações, Memorandos e Despachos.

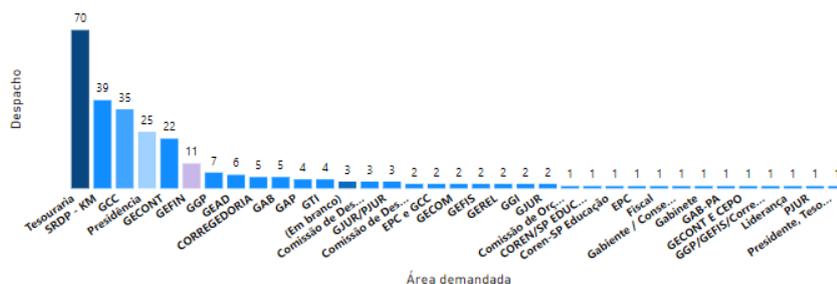
Em suma, Recomendação é um tipo de relatório que contempla recomendações que, se atendidas pela área responsável, poderá sanear as

impropriedades, evitar irregularidades ou instituir fluxos e controles para evitar a repetição do erro.

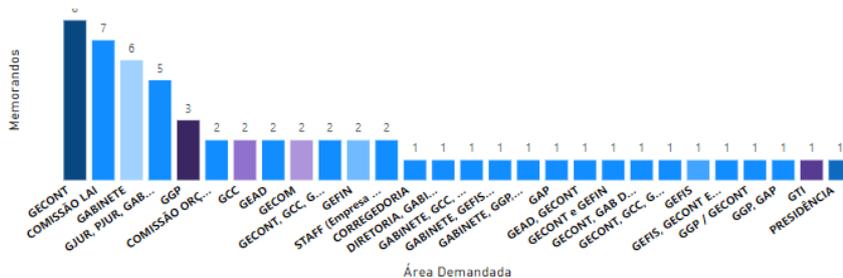
Os Memorandos destinam-se a esclarecer ou requerer informações relativas ao escopo de análise do setor. Já os Despachos e Relatórios decorrem da análise de determinado processo ou fluxo.

Despachos, Memorandos e Recomendações emitidos em 2023:

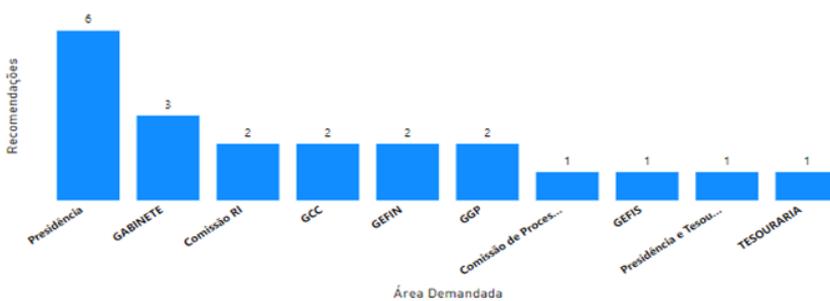
Despachos Emitidos  
**269**



Memorandos Emitidos  
**59**



Recomendações Emitidas  
**21**



No auxílio do controle preventivo, a Controladoria ainda atuou na elaboração de normas, conforme dados a seguir:

- I- **Projeto: Aumentar número de normas desenvolvidas pela Controladoria (Ids 192, 195 e 203 – Planejamento Estratégico)**

**DESCRIÇÃO:** Dentre as atribuições previstas no art. 11 da Decisão Coren-SP nº 06/2014 que criou a Controladoria Geral no Coren-SP temos:

*X – preparar manuais de procedimentos, de rotinas técnicas e administrativas, bem como elaborar e sugerir a adoção de formulários padronizados, com o objetivo de implantar uma padronização por todo o Sistema do COREN-SP;*

*XI – propor, junto à área competente, a revisão de normas internas relativas aos sistemas de pessoal, material, patrimonial, orçamentário, financeiro e outros, de forma a adequarem-se à legislação vigente.*

A Controladoria elabora manuais, normas ou propõe formulários de acordo com os riscos, fragilidades ou impropriedades que identifica no decorrer das análises. Portanto, é importante que os normativos já desenvolvidos pelo setor sejam atualizados de forma recorrente, de modo a acompanhar a atualização legislativa, além de propor novos normativos.

- **Indicador:** criar ou atualizar normativos desenvolvidos pela Controladoria, com objetivo de uniformizar e garantir segurança com base na legislação vigente.

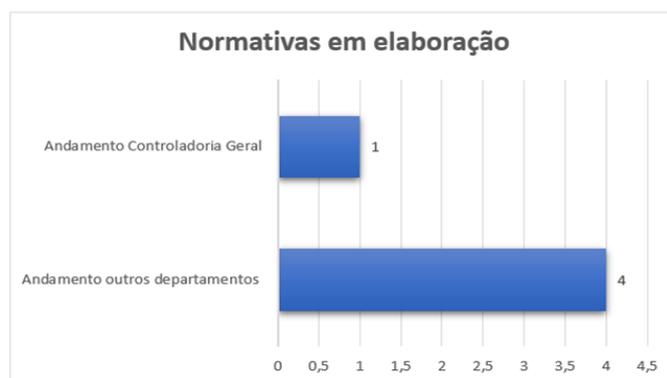
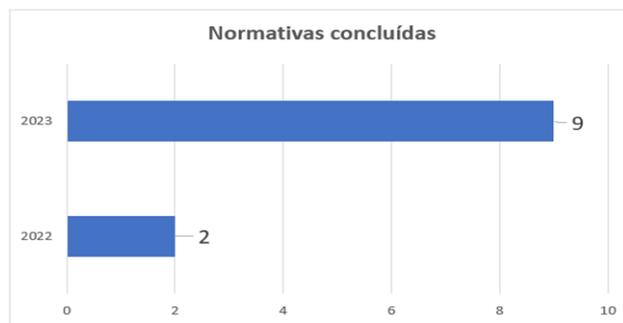
Status das normas que sofreram de atualização até dezembro de 2023:

Decisões/ Normas internas atualizadas	Status	Conclusão
DIÁRIAS	concluída	2022
AUXÍLIO-REPRESENTAÇÃO E JETON	concluída	2022
COMPRAS E CONTRATAÇÕES	concluída	2023
FLUXO DE PAGAMENTO GERAL	concluída	2023
INDENIZAÇÃO DE TRANSPORTE	concluída	2023

Status das normas publicadas e em andamento até dezembro de 2023:

Decisões/ Normas internas criadas	Status	Conclusão
DESPESAS COM DÉBITO DIRETO EM CONTA	concluída	2023
GESTÃO E FISCALIZAÇÃO DE CONTRATOS	concluída	2023
ADITAMENTO CONTRATUAL	concluída	2023
CONTAS DE CONSUMO (FLUXO DE PAGAMENTO)	concluída	2023
COMPETÊNCIAS GCC	concluída	2023
RESCISÃO CONTRATUAL	concluída	2023
LAI - TRANSPARÊNCIA	andamento externo	PJUR
DELEGAÇÃO DE CPT REGRA GERAL	andamento externo	PJUR
DELEGAÇÃO DE CPT ORDENADOR	andamento externo	PJUR
GGP - CONTROLE DE JORNADA	andamento externo	GGP - Flavia
PRESTAÇÃO DE CONTAS	andamento interno	CG - Camila

**Meta almejada:** atualizar 6 (seis) normativos por ano. **Meta alcançada até dezembro:** 15 (Concluídas ou andamento externo).



Em atendimento ao disposto na Nova Lei de Licitações (Lei 14.133/2021), em 2023 foram redigidas normas sobre: compras e contratação, gestão e fiscalização de contratos, aditivos contratuais e fluxo de pagamentos. Também foram atualizados normativos que regulamentam o pagamento de despesas indenizatórias, como: diárias, auxílio representação e jetons.

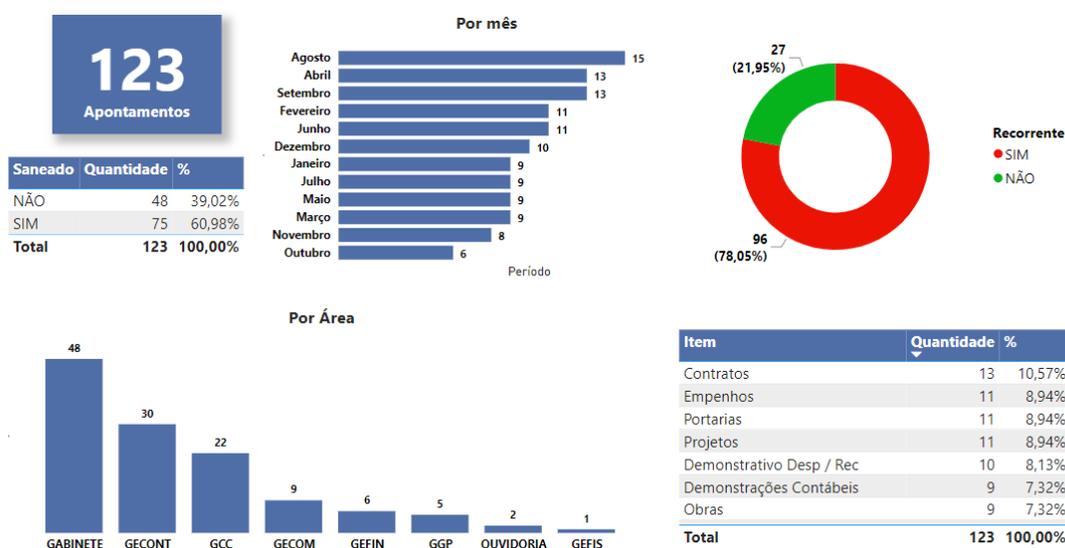
Para possibilitar a atuação do controle externo e do controle social, a Controladoria atua também no monitoramento do atendimento da LAI, avaliando se as informações estão sendo atualizadas/complementadas no decorrer do exercício. A seguir seguem os dados da ação:

- II- **Projeto: Melhorias na página de transparência para prestar contas nos moldes da Instrução Normativa nº 84/2020, além de aprimorar o monitoramento da LAI (ID 197 – Planejamento Estratégico)**

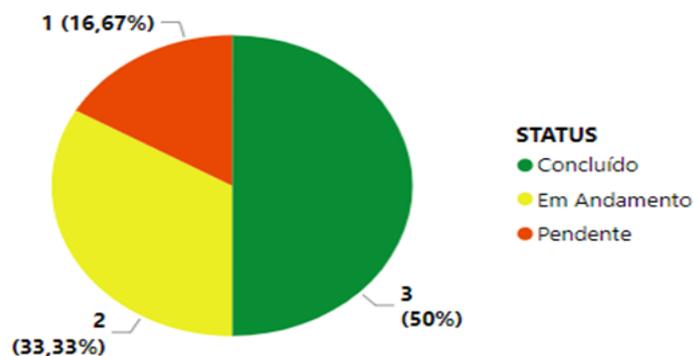
- **Indicador:** Através dos indicadores, efetuar mais cobranças das áreas, reduzir a desatualização do portal e atender todos os preceitos da INº 84/2020 do TCU.
- **Meta almejada:** 10% do conteúdo total a cada avaliação mensal.  
**Meta alcançada: 19,60% na avaliação de dezembro (média do período foi de 20,09%)**

Período	Soma de %
Janeiro	17,64%
Fevereiro	21,56%
Março	17,64%
Abril	25,48%
Mai	17,64%
Junho	21,56%
Julho	17,64%
Agosto	29,40%
Setembro	25,48%
Outubro	11,76%
Novembro	15,68%
Dezembro	19,60%
<b>Média</b>	<b>20,09%</b>

### Apontamentos gerados sobre a página de transparência



**Plano de Ação:** Das ações previstas para melhorias do projeto, temos o seguinte status no final de 2023:



O atual portal de transparência do Coren-SP foi desenvolvido pelo Cofen e não terá mais continuidade de uso e manutenção pelo Federal. Além disso, é preciso melhorias na página de transparência para prestar contas nos moldes da Instrução Normativa nº 84/2020. Por esse motivo está sendo desenvolvido pela GTI novo portal no sistema agiliza, sendo que a Controladoria foi designada como a área de negócio responsável. A previsão de entrega do novo portal pela Gerência de Tecnologia da Informação é primeiro semestre de 2024.

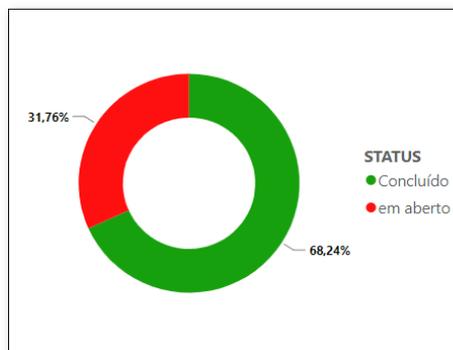
### III. Projeto: Controle Preventivo indenização de transporte (ID 196 – Planejamento Estratégico).

No controle preventivo, a Controladoria ainda atua na análise de pedidos de indenização pela utilização de veículo próprio, destinadas à equipe de fiscalização do Coren-SP. A Controladoria atuou na elaboração da norma interna que rege a solicitação e na criação de sistema para controle do fluxo.

Essa atividade foi implementada no ano de 2023, com sucesso, resultando num controle maior sobre o fluxo, os pedidos e os pagamentos realizados.

A Tesouraria da Gestão 2021/2023, responsável por solicitar a demanda, manifestou pela melhoria do fluxo e organização para a tramitação das solicitações.

A Controladoria analisou, no âmbito preventivo, 85 **fluxos de pagamento**, conforme abaixo:



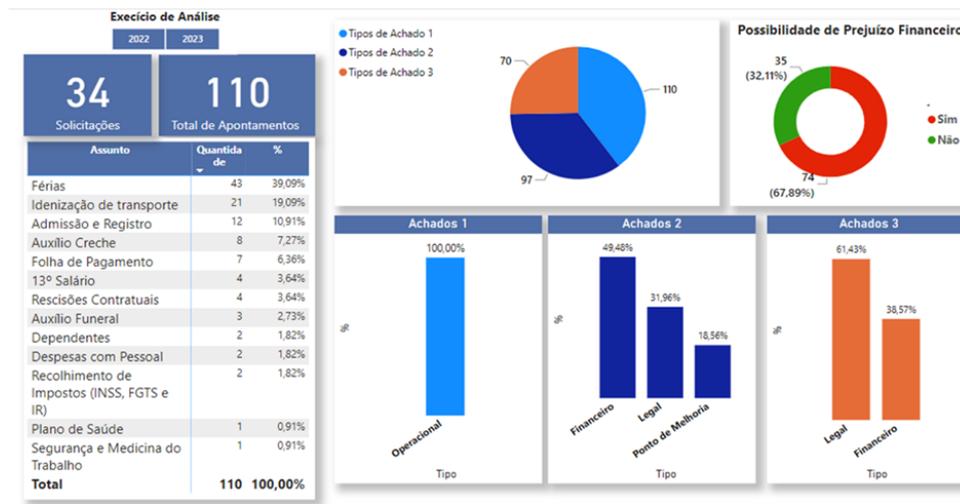
**Causas:** Falta de familiaridade com o fluxo, gerando constatações por erros de preenchimento. Atraso em algumas etapas do fluxo, gerando possíveis atrasos para o pagamento.

## 2. Relatórios no âmbito do controle concomitante ou à posteriori.

### 2.1. Projeto: Controle Preventivo Concomitante na GGP (ID 196 – Planejamento Estratégico).

- **Meta almejada:** entregar o relatório sobre as amostras de 100% utilizadas referente ao ano de 2022 e início da implantação do Controle Preventivo referente ao ano de 2023.
- **Meta alcançada:** Os testes do exercício 2022 foram finalizados e o Relatório está em fase de conclusão, bem como os testes do exercício 2023 estão em andamento.

**Tipo de achados, quantidade de documentos emitidos e possibilidade de prejuízo financeiro:**



- **Causas:** Falta de informações no sistema, gerando uma grande quantidade de apontamentos, por falta das informações parametrizadas dentro do sistema. Atraso nas devolutivas da área em relação aos apontamentos emitidos e devolutivas insuficientes para solucionar os apontamentos.

## 2.2. Projeto: Controle Preventivo Concomitante – Diárias e passagens (ID 196 – Planejamento Estratégico).

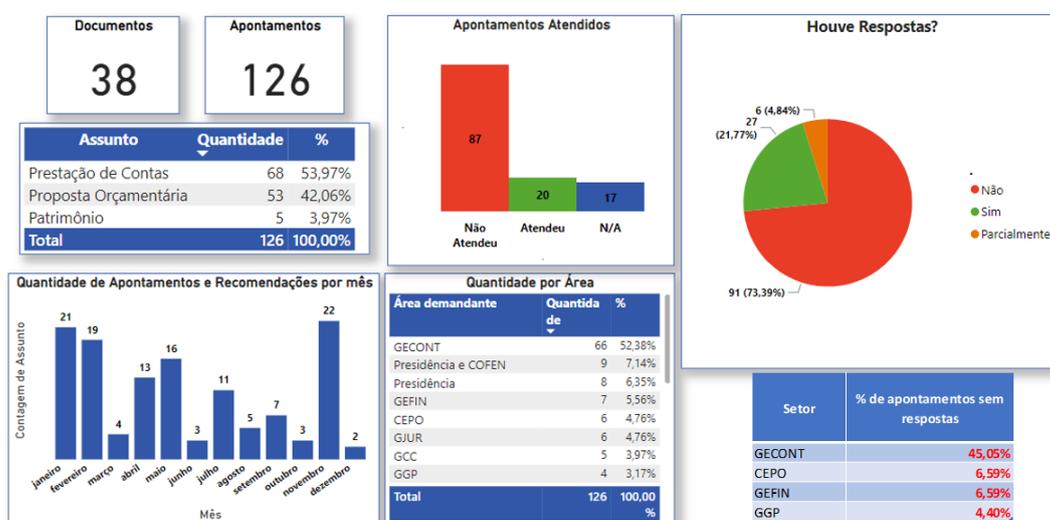
Os testes realizados sobre as diárias e passagens pagas no exercício 2023 estão na fase de encaminhamento dos achados para as áreas, conforme abaixo, no âmbito do controle concomitante:



- **Causas:** Falta de informações no sistema, gerando uma grande quantidade de apontamentos por falta de documentação comprobatória, principalmente das diárias requeridas pela GEFIS, e documentos emitidos pela GECONT. Atraso nas devolutivas dos apontamentos e/ou devolutivas insuficientes para solucionar os apontamentos.

### 2.3. Projeto: Aprimorar o acompanhamento de execução orçamentária, financeira e do Plano Plurianual (ID 205 – Planejamento Estratégico)

Conforme gráfico abaixo no decorrer do ano foram emitidas memorandos, despachos e recomendações referentes à Proposta Orçamentária, Prestação de Contas anual e trimestrais, totalizando **126** apontamentos, sendo que **16,13%** foram atendidas e **83,87%** não foram atendidas ou foram atendidas parcialmente, para esses casos estamos monitorando e aguardando a devolutiva das áreas.



A área emite relatórios e pareceres sobre as prestações de contas, relato integrado, propostas e alterações orçamentárias, cujos destinatários são os órgãos de controle e externo (Tribunal de Contas da União e Controladoria Geral da União), Conselho Federal de Enfermagem, Plenária e Diretoria do conselho:



**2.4. Projeto: Aprimorar o acompanhamento de execução orçamentária, financeira e do Plano Plurianual (ID 205 – Planejamento Estratégico); Ação: Implementar ou ampliar a atuação da Controladoria em áreas ou despesas estratégicas do Conselho (ID 196 – Planejamento Estratégico).**

Referente aos pedidos de restituição da cota parte foram emitidos despachos e pareceres referentes aos anos de 2018, 2019 e 2020, que foram enviados ao Cofen em 2022 e os valores foram restituídos em 2023. Já os processos contemplando os pedidos de restituição da cota parte dos anos 2021 e 2022 estão em análise por esta Controladoria.



**2.5. Projeto: Criar estrutura para atender a Instrução Normativa TCU nº 84/2020 em relação às auditorias das demonstrações contábeis e da gestão (ID 200 – Módulo Planejamento Estratégico).**

No decorrer de 2022 a Controladoria atuou na elaboração dos Estudos Técnicos Preliminares para a contratação de empresa de auditoria, visando atender as recomendações do TCU (IN 84/2020) e do Cofen, proporcionar maior transparência, além de contribuir para que a Controladoria amplie o escopo de atuação conforme previsto na Decisão Coren-SP nº 06/2014, pois atualmente os recursos disponíveis não são suficientes para atender todo o rol previsto no normativo.

A empresa foi contratada e o início da vigência do contrato ocorreu em janeiro de 2023.

Com a emissão das recomendações realizadas pela auditoria externa, estamos monitorando através de Processos Administrativos:

Nº PA	Área Responsável
639/2023 (Estoque)	GEAD
4568/2023	GECONT
4495/2023	GEREL
4476/2023	GGI
4472/2023	GEFIN
4471/2023	GJUR
4470/2023	GTI
4469/2023	GGP
4468/2023	GAP
4467/2023	GCC
3647/2023 (Patrimônio)	GECONT
2565/2017 (Provisões)	GECONT
1849/2023 (Créditos tributários e não tributários)	GECONT
1849/2023 (Créditos tributários e não tributários)	GECONT E GJUR
1849/2023 (Créditos tributários e não tributários)	GECONT, GJUR E GEFIN

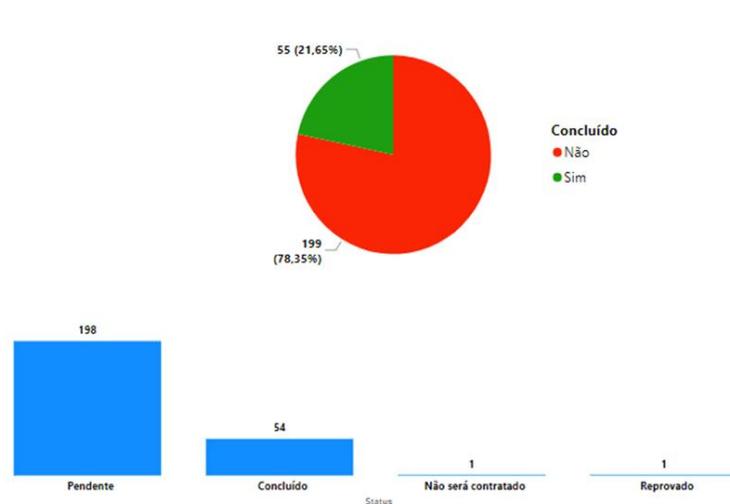
### 3. Capacitação dos colaboradores

**Projeto: Aprimorar o cronograma anual de treinamento dos empregados e estagiários da Controladoria, além da aquisição de livros para atualização de conhecimento técnico (ID 190 – Planejamento Estratégico).**

O objetivo desse projeto é propiciar aos empregados a capacitação e atualização sobre a legislação, permitindo o desenvolvimento das análises que exigem amplo conhecimento técnico.

Ademais, é importante alinhar o cronograma anual desenvolvido para os colaboradores da Controladoria com a política de treinamentos a ser desenvolvida pela Gerência de Gestão de Pessoas do Coren-SP.

- **Indicador:** Média de treinamentos (total previsto versus realizados);
- **Meta almejada: 80%** dos treinamentos planejados sejam cumpridos (gratuitos e pagos);
- **Meta alcançada: 22 %;**



- **Plano de Ação:**
  - **Fatores Internos:** o maior desafio para atingir a meta é conseguir **conciliar** a alta demanda de atividades do setor *versus* prazos de entrega setorial e individuais *versus* horas para dedicar-se aos treinamentos.

#### IV. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Em 2023 conseguimos dar andamentos nos projetos e ações da Controladoria previstos no planejamento estratégico do Coren-SP, além do estabelecimento de indicadores e metas.

Também implementamos novos controles, fluxos e relatórios, através das ferramentas contratadas, como o *Power Bi* e *Office 365*, o que tem contribuído para aumentar a produtividade, automatizar o banco de dados, melhorar a apresentação dos indicadores e resultados, conforme detalhado no presente relatório.

Cabe destacar ainda que existem os benefícios não financeiros decorrentes da atuação da Controladoria, que, embora não foram possíveis de serem medidos em valores monetários, representam impactos positivos na gestão do Conselho, conforme destacado no item **IV Resultados alcançados pela Controladoria** deste relatório.

Em 2024 aprimoraremos o levantamento dos dados que ainda resta pendente automatizar, propiciando o monitoramento e reporte mais célere das recomendações emitidas pela Controladoria para a alta administração.

São Paulo, 23 de janeiro de 2023.

Camila Souza Sanches  
Matrícula 894 – COREN-SP  
Controladora Geral