Identificação de Riscos

|  |  |
| --- | --- |
| **JURISDICIONADO** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |
| **OBJETIVO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

Tabela A. Riscos de distorções relevantes no nível das demonstrações contábeis (RDC)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nº** | **Riscos identificados** | **Risco Nº** |
|  | ***Transferir do Entendimento da Entidade; Avaliação do Ambiente de Controle; Fluxo do processo (se aplicável)*** | ***Transferir do Registro de Controles e da Matriz de Planejamento e Procedimentos*** |
|  | 1 | 2 |
| 1. |  | RDC/01 |
| 2. |  | RDC/02 |

Tabela B. Riscos de distorções relevantes no nível das afirmações (RNA)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nº** | **Nome do processo** | **Riscos identificados** | **Risco Nº** | **CTSCD\* afetadas (significativas)** | **Afirmações relevantes** |
|  |  | ***Transferir do***  ***Fluxo do processo e dos Avaliação da Aceitabilidade da ERF, Entendimento da Entidade e seu Ambiente e Entendimento da Função de Auditoria Interna (se aplicável)*** | ***Transferir do***  ***Registro das Atividades de Controle e do PTA Matriz de Planejamento e Procedimentos*** | ***Transferir para a Avaliação de riscos*** | ***Transferir para a Avaliação de riscos*** |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. |  |  | RNA/01 |  |  |
| 2. |  |  | RNA/02 |  |  |

\* CTSCD – Classes de transações, saldos contábeis e divulgações

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE: | OUTROS PARTICIPANTES: |

# Orientações para elaboração do Registro de Riscos

|  |  |
| --- | --- |
| **Objetivo geral de elaboração do papel de trabalho** | O objetivo geral deste papel de trabalho é registrar os riscos de distorções relevantes identificados no nível de demonstração contábil, por meio da obtenção do entendimento da entidade e seu ambiente; e no nível de afirmações para classes de transações, saldos contábeis e divulgações, por meio do entendimento dos processos envolvidos em cada classe de transação, saldo contábil e divulgação relevante obtido ao documentar o fluxo desses processos. |
| **NBC TAs aplicáveis** | NBC TA 300 e NBC TA 315 |
| **Orientações** | O registro dos riscos deve ocorrer simultaneamente à obtenção do entendimento da entidade e seu ambiente e dos fluxos de processos relacionados a classes de transações, saldos contábeis e divulgações. Em auditorias subsequentes, o registro de riscos pode ser atualizado com novos riscos por meio da revisão do entendimento e dos fluxos, sem ter que passar por todo o processo novamente. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Tabela A: Riscos de distorções relevantes no nível das demonstrações contábeis**  Coluna 1 Nesta coluna, o auditor deve registrar os riscos identificados no nível de demonstrações contábeis por meio do entendimento da entidade e do seu ambiente, inclusive do seu ambiente de controle. Isso pode também ser transferido do Avaliação da Aceitabilidade da ERF aplicável, Entendimento da entidade e seu ambiente e Avaliação do Ambiente de Controle, os quais contêm campos específicos para registrar os riscos identificados durante a obtenção do entendimento. | |
| Coluna 2 | Cada risco identificado no nível das demonstrações contábeis pode ser apresentado com um número de identificação exclusivo (ver exemplos na Tabela A, coluna 2) para facilitar referências. |
| **Tabela B: Riscos de distorções relevantes no nível das afirmações**  Coluna 1 Nesta coluna, a equipe de auditoria precisa indicar o nome do processo revisado no Fluxo de processo. | |
| Coluna 2 | Nesta coluna, o auditor precisa registrar os riscos identificados em relação a classes de transações, saldos contábeis e divulgações, com base no fluxo de processos indicado no Fluxo de Processo para identificar Riscos de Distorção Relevante. Ao registrar o risco, o auditor deve considerar "o que pode dar errado" nas demonstrações contábeis, como resultado dos riscos identificados. |
| Coluna 3 | Os riscos identificados e registrados no Registro de Riscos deverão ser posteriormente associados às Atividades de Controle e à Avaliação de Riscos. Para esse fim, cada risco identificado em relação a classes de transações e saldos contábeis pode ser documentado com um número de identificação único (ver exemplos na Tabela B, coluna 3) para facilitar a referência. |
| Coluna 4 | A NBC TA 315 exige que sejam identificadas as classes de transações, saldos contábeis ou divulgações significativas, que são aquelas(es) para as(os) quais há uma ou mais afirmações relevantes afetadas pelos riscos identificados pela equipe de auditoria. Esses itens serão transferidos para o Avaliação de Riscos. |
| Coluna 5 | Cada risco identificado deve então ser vinculado a afirmações de auditoria relevantes. Como resultado dos riscos identificados em relação a classes de transações, saldos de contas e divulgações, pode haver distorções relevantes nas demonstrações contábeis, e elas estarão bem vinculadas às afirmações relevantes. A outra razão para identificar as afirmações de auditoria relevantes em relação aos riscos é que o auditor precisa responder a esses riscos, planejando e executando procedimentos adicionais de auditoria apropriados, e as afirmações relevantes identificadas neste nível se tornarão os objetivos da auditoria. |
| **Registro da evidência de elaboração e revisão** | A tabela indicando o nome da pessoa que elaborou o Registro de Riscos e de quem revisou o trabalho deve ser preenchida no final. O elaborador pode ser o coordenador/ líder ou um dos membros da equipe de auditoria, e o documento deverá ser assinado por quem o elaborou.  O revisor, geralmente o supervisor do trabalho de auditoria, deve assinar este documento para garantir que o trabalho realizado pela equipe foi adequadamente revisado. | |