**MATRIZ DE RISCOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **UNIDADE JURISDICIONADA** |  |
| **OBJETO DA FISCALIZAÇÃO** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nome do processo e da atividade se for o caso** | **Objetivo do processo** | **Riscos** | | | | |  |
| **Descrição do evento** | **Tipo de risco (inerente/controle/riscos de fraude)** | **Probabilidade** | **Consequência** | **Nível** | **Ações de Controle** |
| (Indicar o nome do processo detalhado e, se for o caso, o nome da atividade). | (Indicar os objetivos do processo detalhado) | (Descrever os eventos de risco identificados pela equipe que podem impactar os objetivos do processo) | (Identificar se o risco é inerente, de controle, ou de fraude) | (Indicar a probabilidade dos eventos de risco, tipicamente: possível e provável). | (Indicar as consequências dos eventos de risco, tipicamente: moderado e forte). | (Indicar o nível de risco tipicamente Alto) | (Indicar as ações de controle que, no entendimento da equipe, devem ser realizadas). |

|  |  |
| --- | --- |
| COORDENADOR |  |
| EQUIPE:  XXXX  YYYY  ZZZZ | |

**Orientações para preenchimento da Matriz de Risco**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Objetivo do modelo do papel de trabalho** | O objetivo deste papel de trabalho é registrar os riscos de desconformidades identificados ao completar o processo de avaliação de riscos. As ISSAI exigem que o auditor avalie os riscos de desconformidades materiais por meio da compreensão da entidade e o ambiente dela. | |
| **Requisito NBASP** | NBASP 100/46-47 | |
| **Guia** | **Orientações Gerais** | O registro dos riscos pode acontecer simultaneamente à identificação dos riscos inerentes, de controle e de fraude. Durante a auditoria, esse registro dos riscos deve ser atualizado com base em novos riscos identificados, sem ter que passar pelo processo inteiro novamente. Os riscos deste registro comporão a matriz de planejamento juntamente com os procedimentos de auditoria a serem executados para lidar com eles. |
| **Risco identificado (inerente/controle/riscos de fraude)** | Nessa coluna, o auditor registra os riscos identificados em diferentes áreas. As entradas desta coluna são os riscos inerentes, de controle e de fraude identificados. |
| **Relação com o objeto da auditoria** | O auditor registra as áreas relevantes do objeto da auditoria às quais os riscos estão relacionados. |
| **Avaliação (alto, baixo, médio)** | Os riscos identificados e registrados no registro de riscos são avaliados considerando o impacto e probabilidade de sua ocorrência, e a conclusão do auditor é registrada neste campo. |
| **Evidências de preparação e revisão** | O(s) nome(s) da(s) pessoa(s) que elaborou(aram) esse registro de risco e de seu revisor devem constar neste documento. O(s) elaborador(es), que deve(m) ser um dos membros da equipe, precisa(m) assinar este documento adequadamente.  O revisor, geralmente o coordenador da equipe, deve assinar este documento para assegurar que o trabalho feito pela equipe foi revisado adequadamente. | |

**Nota**: para o preenchimento deste papel de trabalho deverá considerar o resultado da análise obtida nos papéis de trabalhos: “Entendimento da entidade e seu ambiente” e “Orientações sobre risco de fraude”.