**MATRIZ DE RISCOS À EXECUÇÃO DA POLÍTICA**

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

| **Nº** | **Risco identificado** | **Tipo de risco**  **(Inerente/controle/fraude)** | **Elemento/ fase da política associada ao risco** | **Avaliação (alto, baixo, médio)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Recursos humanos insuficientes | Inerente | Insumos/Implementação | Médio |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 3000/52 e 73 | |
| **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.  Risco é o efeito da incerteza sobre objetivos estabelecidos. É a possibilidade de ocorrência de eventos que afetem a realização ou alcance dos objetivos, combinada com o impacto dessa ocorrência sobre os resultados pretendidos.  Risco inerente é aquele ao qual “uma organização está exposta sem considerar quaisquer ações gerenciais que possam reduzir a probabilidade de sua ocorrência ou seu impacto”  O risco de controle consiste na possibilidade de que o sistema de controle interno estabelecido não seja capaz de prevenir ou detectar oportunamente a materialização do evento de risco |
| **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 do problema”, “Descrição da política e fatores de contexto” e “Orientações sobre risco de fraude”.