



# Gestão de Riscos

Gilson Peixoto  
Gerente Operacional de Auditoria  
Controladoria Geral do Estado da Paraíba



## Gestão de Riscos





## Gestão de Riscos - Conceitos

- Risco é todo evento incerto que, ao se materializar, afeta o alcance ou realização de objetivos definidos.
- Mas, por que gerenciá-los?
- Gestão de risco: **processo** de trabalho de **natureza permanente**, estabelecido, direcionado e monitorado pela alta administração, aplicável em **qualquer área da organização** e que contempla as atividades de identificar riscos, analisar riscos, avaliar riscos, decidir sobre estratégias de resposta a riscos, planejar e executar ações para modificar o risco, bem como monitorar e comunicar, com vistas ao efetivo alcance dos objetivos da instituição (Art. 4º, IV, Lei Estadual 11.264/2018)



## Gestão de Riscos

- Um breve histórico e modelos/boas práticas (COSO GRC 2017, ISO 31.000)
- E quais os responsáveis pela Gestão de Riscos?

### Modelo de Três Linhas de Defesa



Adaptação da *Guidance on the 8th EU Company Law Directive* da ECIIA/FERMA, artigo 41



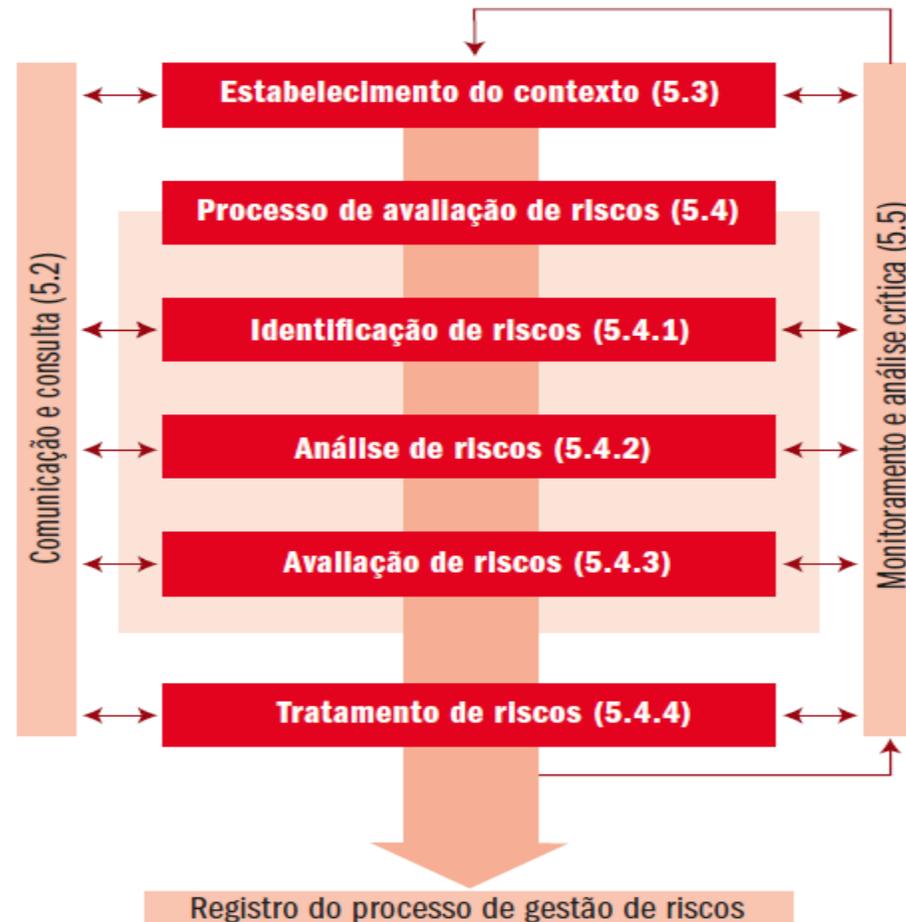
## Gestão de Riscos - Legislação

Determinação legal (o que a lei diz?):

- Gestão de Riscos como uma das funções do Sistema de Controle Interno - Lei Estadual 11.264/2018;
- Estatuto das empresas públicas e SEM com práticas de Gestão de Riscos (todas empresas) e adoção de estruturas e práticas (empresas grandes) - Lei 13.303/2016.



## Gestão de Riscos - Etapas



Adaptação ISO 31.000



## Gestão de Riscos - Etapas

- **Comunicação e Consulta:** comunicação informativa ou consultiva em todas as etapas para auxiliar o estabelecimento do contexto, assegurar identificação e análise adequada dos riscos e garantir ciência dos papéis e responsabilidades e apoio ao tratamento dos riscos;
- **Estabelecimento do Contexto:** entendimento da organização, partes interessadas, objetivos e ambiente para visão abrangente dos fatores de influência ao alcance dos objetivos. Definição de critérios para análise e avaliação de riscos.



## Gestão de Riscos - Etapas

- **Identificação de Riscos:** etapa de busca, reconhecimento e descrição dos riscos com suas fontes, causa, eventos e consequências;
- **Análise de Riscos:** estudo dos riscos e determinação de seu nível como função da probabilidade e do impacto.



## Gestão de Riscos – Análise de Riscos



Matriz de Riscos simples por método qualitativo de análise



## Gestão de Riscos - Etapas

- **Avaliação de Riscos:** com base nas etapas anteriores, define se um risco deve ser tratado, priorizados e se controles devem ser implementados, modificados, mantidos ou eliminados;
- **Tratamento de Riscos:** seleção de opção para modificar nível do risco e elaboração de plano de ação.



# Gestão de Riscos – Tratamento dos Riscos

- Evitar risco;
- Compartilhar risco;
- Reduzir risco;
- Aceitar risco.



## Gestão de Riscos – Matriz de Objetivos, Riscos e Controles

Objetivo	Risco	Probabilidade	Impacto	Risco Inerente	Atividade de Controle Identificada	Avaliação Controle	Exposição ao Risco			
<b>INSCRIÇÃO DOS CANDIDATOS</b>										
Divulgar programa em todo o Estado e inscrever isonomicamente o maior número de interessados	Divulgação sem transparência.	2	Média	2	Médio	4	Médio	1	Inexistente	Alto
	Não abranger a todos os potenciais interessados	3	Alta	2	Médio	6	Alto	4	Inexistente	Alto
	Não levar em conta os requisitos definidos na regra legal previamente instituída.	2	Média	1	Baixo	2	Baixo	4	Alto	Baixa
	Frustração do caráter isonômico do processo de inscrição.	3	Alta	3	Alto	9	Alto	4	Alto	Baixa
	Inscrever sem atender a rotina estabelecida.	2	Média	3	Alto	6	Alto	2	Baixo	Alta



# Gestão de Riscos – Etapas

- **Monitoramento e Análise Crítica:** detectar mudanças no contexto, incluindo riscos e seus critérios, obter informações para melhoria da política, estrutura e processo de gestão de riscos, analisar e avaliar a operação do processo de gestão de riscos. Ex: Auditorias, auto-avaliação de riscos e controles, etc.



## Gestão de Riscos – Fatores Críticos de Sucesso

Fatores críticos de sucesso para **implementação da Gestão de Riscos**:

- Apoio da alta administração (delegação e compromisso);
- Conscientização sobre a importância de gerenciar riscos em todos os níveis;
- Capacitação;
- Concepção e adoção de modelo adequado ao perfil e contexto do órgão;
- Implantação de estrutura adequada de gestão de riscos (manuais, políticas, recursos, papéis e responsabilidades, etc);
- Planejamento, execução, monitoramento e revisão, melhoria contínua.



## Gestão de riscos – Por onde começar?

- Montar grupo de trabalho;
- Realizar estudos preliminares;
- Definir estratégia de implantação e arquitetura;
- Definir política de gestão de riscos;
- Definir responsabilidades das partes interessadas;
- Definir o processo de gestão de riscos;
- Definir universo e mapear processos sujeitos à gestão de riscos;
- Implantar projeto piloto;
- Monitorar e revisar.



# Continua...

Contato: [severinogilson@cge.pb.gov.br](mailto:severinogilson@cge.pb.gov.br)

Fone: 3211-7117