



Modelo de Matriz de Riscos

Rodolfo Serrano
Gerente Operacional de Auditoria
Controladoria Geral do Estado da Paraíba



Modelo de Matriz de Riscos

Exemplo desta palestra: Modelo de Matriz de Riscos do Sistema de Auditoria da CGE.

Matriz de Riscos pode ser implementada em outras ferramentas como, por exemplo, planilhas do Excel.

ÁGATHA - Software livre do Governo Federal para estão de riscos(<https://softwarepublico.gov.br/social/agatha>)



Modelo de Matriz de Riscos

Exemplo de Matriz de Riscos no Excel

Objetivo	Risco	Probabilidade	Impacto	Risco Inerente	Atividade de Controle Identificada	Avaliação Controle	Exposição ao Risco			
INSCRIÇÃO DOS CANDIDATOS										
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



Modelo de Matriz de Riscos

O primeiro passo para elaborar uma matriz de riscos consiste em identificar objetivos de uma determinada atividade ou processo.

Exemplos de objetivos:

Assegurar o cumprimento da legislação

Otimizar / racionalizar processos

Reduzir custos



Modelo de Matriz de Riscos

Após os objetivos serem identificados, estes precisam ser cadastrados.

The screenshot shows a web-based form for registering a risk objective. The form includes the following fields and options:

- Nome:** * Otimizar / Racionalizar o processo de compras
- Descrição:** * Otimizar / Racionalizar o processo operacional de compras; (58 / 255 characters)
- Meta:** 0 / 255
- Categoria:** * Operacional (dropdown menu)
- Quantificação:** Percentual Valor
- Valor:** 0,00



Modelo de Matriz de Riscos

Após o cadastro dos objetivos, inicia-se a montagem da Matriz de Riscos.

Composição da Visão Auditável

Visão Auditável:

Entidade Organizacional:

Processo Auditável:

Exibir Status Risco

Exibir Descrição Risco

Exibir Status Controle/GAP

Atualizar

Matriz Objetivo, Risco e Controle			
Objetivos	Riscos	Controles/GAPs	Status
Incluir Objetivo			
Assegurar o cumprimento da legislação Incluir Risco			
Otimizar / Racionalizar o processo de compras Incluir Risco			



Modelo de Matriz de Riscos

Registrados os objetivos, parte-se para a identificação dos riscos (riscos inerentes) que podem comprometer a execução dos objetivos.

Exemplos de riscos:

Para o objetivo Assegurar o cumprimento da legislação:

Procedimento licitatório em desacordo com a legislação.

Responder judicialmente por obrigações trabalhistas, fiscais ou previdenciárias.

Para o objetivo Otimizar / racionalizar processos:

Deficiências na formalização de processo de aquisição.



Modelo de Matriz de Riscos

Após os riscos serem identificados, estes precisam ser cadastrados.

Escopo: * CGEPB ▼

Nome: * Deficiências na formalização do processo de aquisição

Descrição: * Deficiências na formalização do processo de aquisição
53 / 1500

Objetivo Auditoria

- Apresentação e Divulgação
- Competência / Integridade
- Direitos e Obrigações

Origem do Risco: * 1. Padrão ▼

Categoria do Risco: * Ineficácia 🔍

* Campos Obrigatórios



Modelo de Matriz de Riscos

Uma vez identificados os riscos, parte-se para a quantificação dos mesmos, isto é, definição do impacto e probabilidade do risco.

IMPACTO	ALTO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO	RISCO ALTO
	MÉDIO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO	RISCO ALTO
	BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO BAIXO	RISCO MÉDIO
		BAIXA	MÉDIA	ALTA
		PROBABILIDADE		



Modelo de Matriz de Riscos

Quantificação dos riscos:

Objetivos | Riscos | Controle |

*** Campos Obrigatórios**

Objetivo: * Otimizar / Racionalizar o processo de compras ▼

Risco Empresa: * Deficiências na formalização

Descrição: Deficiências na formalização do processo de aquisição

Categoria Risco: Ineficácia

Origem Risco: 1. Padrão

Associar Risco Estratégico?

Objetivo Auditoria

- Apresentação e Divulgação
- Competência / Integridade
- Direitos e Obrigações
- Existência
- Mensuração
- Ocorrência
- Valorização

Risco Potencial (Antes da Revisão dos Controles)

Fórmula do Impacto: ▼  Impacto: * 3,00

Fórmula da Probabilidade: ▼  Probabilidade: * 1,00

Descrição do Cálculo de Impacto Potencial
0 / 2000

NER Potencial: 3,00 Classificação NER Potencial: Média



Modelo de Matriz de Riscos

Continua a montagem da Matriz de Riscos com os riscos cadastrados.

Composição da Visão Auditável

Visão Auditável:

Entidade Organizacional:

Processo Auditável:

Exibir Status Risco

Exibir Descrição Risco

Exibir Status Controle/GAP

Atualizar

Matriz Objetivo, Risco e Controle			
Objetivos	Riscos	Controles/GAPs	Status
Incluir Objetivo			
Assegurar o cumprimento da legislação Incluir Risco	<div style="background-color: #008000; color: white; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> Procedimento licitatório em desacordo com a legislação </div> Incluir Controle / Incluir GAP Procedimento licitatório em desacordo com a legislação		
	<div style="background-color: #ff0000; color: white; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> Responder judicialmente por obrigações trab/fiscal/prev </div> Incluir Controle / Incluir GAP Responder judicialmente por obrigações trabalhistas, fiscais e previdenciárias		
Otimizar / Racionalizar o processo de compras Incluir Risco	<div style="background-color: #ffff00; padding: 2px; margin-bottom: 5px;"> Deficiências na formalização do processo de aquisição </div> Incluir Controle / Incluir GAP Deficiências na formalização do processo de aquisição		



Modelo de Matriz de Riscos

Registrados os objetivos e riscos, parte-se para a identificação dos controles estabelecidos para mitigar os riscos.

Exemplos de controles:

Para o risco Responder judicialmente por obrigações trabalhistas, fiscais ou previdenciárias:

Revisão/supervisão do cumprimento de obrigações trab./fisc./prev. das empresas contratadas.

Para o risco Deficiências na formalização de processo de aquisição:

Avaliação dos procedimentos realizados.



Modelo de Matriz de Riscos

Após os controles serem identificados, estes precisam ser cadastrados.

☰ ✕ ✕ 📄 ?

* Campos Obrigatórios

Código Integração:

Escopo: *

Nome: *

Descrição: *
38 / 1500

Natureza do Controle:

Origem do Controle:

Frequência Revisão: *

Frequência Execução: *

Grupo do Controle:

Proposta Controle: *



Modelo de Matriz de Riscos

Passo seguinte consiste na quantificação do risco residual após a avaliação dos controles projetados para mitigar riscos inerentes.

Objetivos | Riscos | Controle |

* Campos Obrigatórios

Objetivo: *

Risco: *

Nome: *

Descrição:

Descrição Cálculo:

Valor Custo Anual: *

Observação:

Valor Impacto Após Controle: *

Probabilidade Após Controle: *

Efetividade: *

NER Após Revisão do Controle:

Categoria de Controle:

Grupo do Controle:

Tipo Controle:

Camada Coso

Ambiente Interno

Avaliação de Riscos



Modelo de Matriz de Riscos

Finalmente, concluímos a montagem da MR com os objetivos, riscos e controles da atividade/processo.

Composição da Visão Auditável

Visão Auditável:

Entidade Organizacional:

Processo Auditável:

Exibir Status Risco

Exibir Descrição Risco

Exibir Status Controle/GAP

Matriz Objetivo, Risco e Controle			
Objetivos	Riscos	Controles/GAPs	Status
<p>Incluir Objetivo</p> <p>Assegurar o cumprimento da legislação</p> <p>Incluir Risco</p>	<p>■ Procedimento licitatório em desacordo com a legislação</p> <p>Incluir Controle / Incluir GAP</p> <p>Procedimento licitatório em desacordo com a legislação</p> <p>■ Responder judicialmente por obrigações trab/fiscal/prev</p> <p>Incluir Controle / Incluir GAP</p> <p>Responder judicialmente por obrigações trabalhistas, fiscais e previdenciárias</p>	<p>GAP</p> <p>Plano de Ação</p> <hr/> <p>Revisão do cumprimento de obrigações trab./fisc./ prev.</p> <p>Histórico / Planejar Auditoria</p>	<p>Último Teste: -</p> <hr/> <p>Resultado: -</p> <p>Último Teste: -</p>
<p>Otimizar / Racionalizar o processo de compras</p> <p>Incluir Risco</p>	<p>■ Deficiências na formalização do processo de aquisição</p> <p>Incluir Controle / Incluir GAP</p> <p>Deficiências na formalização do processo de aquisição</p>	<p>Avaliação dos procedimentos realizados</p> <p>Histórico / Planejar Auditoria</p>	<p>Resultado: -</p> <p>Último Teste: -</p>



FIM

Contato: rodolfolima@cge.pb.gov.br

Fone: 3211-7117