



TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

Experiências do TCU em Auditoria

Baseada em Riscos



Arnaldo Ribeiro, CIA, CCSA

O que é Auditoria Baseada em Risco?

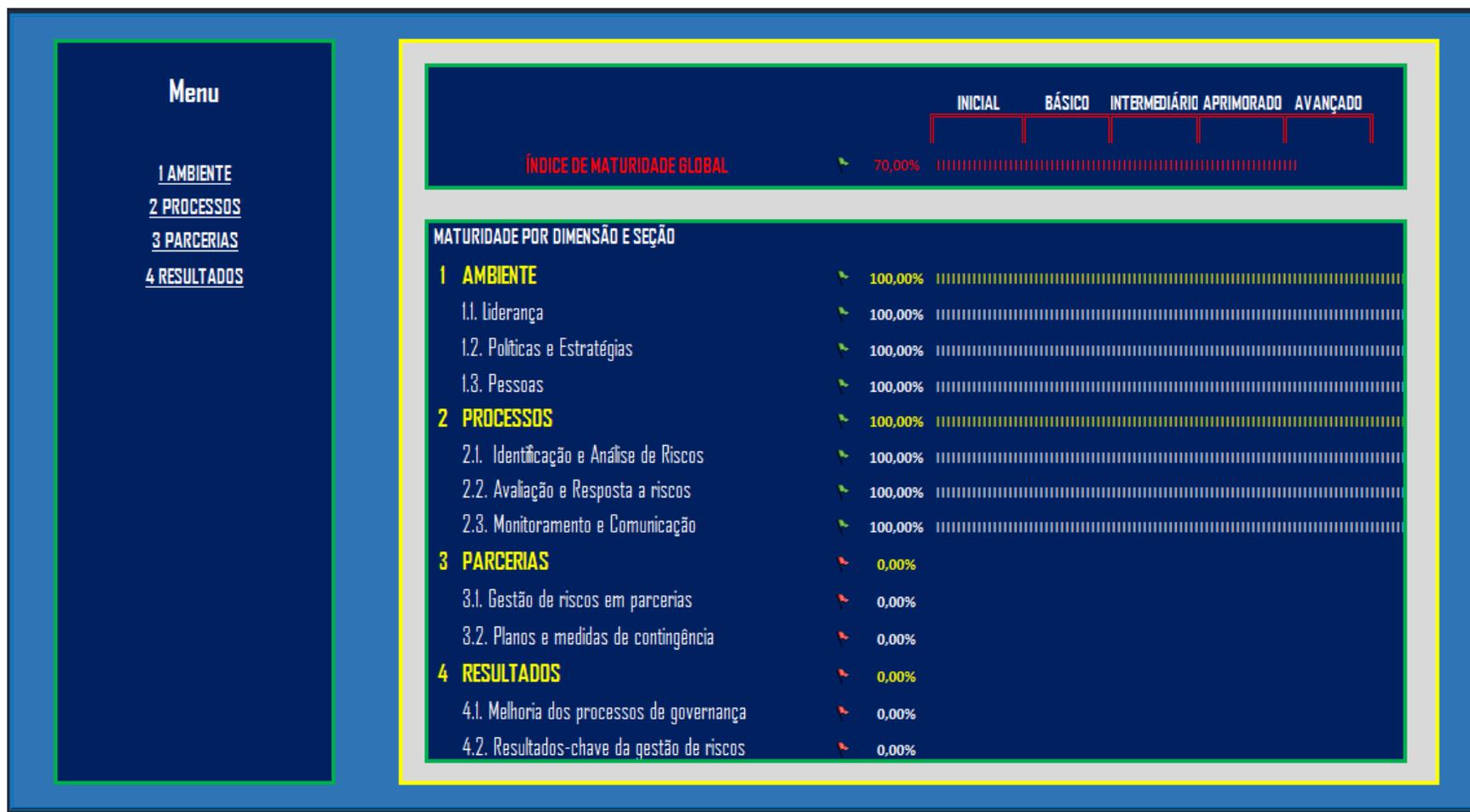


Auditoria Baseada em Risco não é...



Fonte: Apresentação Adriana Caruso UFABC

Auditoria Baseada em Risco **não** é...



Então, o que é Auditoria Baseada em Risco?

Abordagem que utiliza a avaliação de riscos para a definição do escopo, natureza, época e extensão dos procedimentos adicionais de auditoria, **com o propósito** de reduzir o RISCO de emitir opinião ou conclusão inadequada às circunstâncias do trabalho (Issai 100/46, 48 e 49).

Auditoria Baseada em Risco



Fonte: Própria

Auditoria Baseada em Risco



Fonte: Própria

Auditoria Baseada em Risco

Objetivos do Processo sob auditoria (Operacionais, Conformidade, Informação)

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.



E
t
a
p
a
1

| Causas | Evento | Consequências | Incluir na Matriz de Análise de Risco? | Referência | Justificativas |
|---------------------------------|---------|--------------------------------------|--|------------|----------------|
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco C | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E3 | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco D | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Não | | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco E | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E4 | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco F | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E5 | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco G | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E6 | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco H | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E7 | |
| C1. C2. C3. C5. CX. | Risco I | Cq1. Cq2. Cq3. Cq4. CqX. | Sim | E8 | |
| C1. | | Cq1. | | | |

Auditoria Baseada em Risco



Referência

Risco Inerente

Evento

Avaliação do Risco Inerente

Impacto Probabilidade Resultado

Resparto de Administração por

Matriz de



| Referência | Risco Inerente | Evento | Impacto | Probabilidade | Resultado | Resparto de Administração por |
|------------|----------------|--------|-------------|---------------|-----------|-------------------------------|
| E1 | Risco A | | Muito Alto | Alta | Extremo | |
| E2 | Risco B | | Muito Baixo | Baixa | Baixo | |
| E3 | Risco C | | Alto | Muito Baixo | Baixo | |
| E4 | Risco E | | Muito Baixo | Alto | Baixo | |
| E5 | Risco F | | Médio | Alto | Alto | |
| E6 | Risco G | | Médio | Médio | Médio | |
| E7 | Risco H | | Baixo | Médio | Médio | |
| E8 | Risco I | | Baixo | Alto | Médio | |
| E9 | Risco J | | Baixo | Muito Alto | Médio | |
| E10 | Risco K | | Baixo | Muito Alto | Médio | |
| E11 | Risco L | | Baixo | Muito Alto | Médio | |

Legenda Nível de Risco

- Extremo
- Alto
- Médio
- Baixo

| | |
|---------|--------------------|
| Impacto | 1 Muito Alto |
| | 0,8 Alto |
| | 0,5 Médio |
| | 0,2 Baixo |
| | 0,1 Muito Baixo |

Avaliação do Controle

- 1 - Inexistente
- 2 - Fraco
- 3 - Mediano
- 4 - Satisfatório
- 5 - Forte

Probabilidade

| | 0,2 Baixa | 0,5 Média | 0,8 Alta | 1 Muito Alta |
|--------------------|--------------|--------------|-------------|-----------------|
| 1 Muito Alto | 0,20 | 0,50 | 0,8 | 1,00 |
| 0,8 Alto | 0,16 | 0,40 | 0,64 | 0,80 |
| 0,5 Médio | 0,10 | 0,25 | 0,40 | 0,50 |
| 0,2 Baixo | 0,04 | 0,10 | 0,16 | 0,20 |
| 0,1 Muito Baixo | 0,02 | 0,05 | 0,08 | 0,10 |

Auditoria Baseada em Risco

ENTIDADE:

PROCESSO/ÁREA ORGANIZACIONAL:

OBJETIVO DA AUDITORIA:

| QUESTÕES DE AUDITORIA | INFORMAÇÕES REQUERIDAS | FONTES DE INFORMAÇÃO | PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA | DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO | POSSÍVEIS ACHADOS |
|-----------------------|------------------------|----------------------|---|------------------------------|-------------------|
| | | | Verificar a ocorrência de pagamento de salários a funcionários fantasmas (E1) | | |
| | | | Verificar a...(E2) | | |
| Elaborado por: | | | | | / / |
| Revisado por: | | | | | / / |
| Supervisionado por: | | | | | / / |

Auditoria Baseada em Risco

ENTIDADE:

PROCESSO/ÁREA ORGANIZACIONAL:

OBJETIVO DA AUDITORIA:

| QUESTÕES DE AUDITORIA | INFORMAÇÕES REQUERIDAS | FONTES DE INFORMAÇÃO | PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA | DETALHAMENTO DO PROCEDIMENTO | POSSÍVEIS ACHADOS |
|-----------------------|------------------------|----------------------|--|------------------------------|-------------------|
| | | | Objetivo do procedimento de auditoria (E1)  | | |
| | | | Objetivo do procedimento de auditoria (E2)  | | |
| Elaborado por: | | | | | / / |
| Revisado por: | | | | | / / |
| Supervisionado por: | | | | | / / |

Auditoria Baseada em Risco

Auditorias baseadas em risco sob tutoria da Semec em 2017

- **Avaliação de controles internos - MCidades**
- Conformidade - Lei de Informática
- Conformidade - Cebas Educação
- Conformidade - Cebas Saúde



Auditoria Baseada em Risco





TRIBUNAL DE CONTAS DA UNIÃO

Obrigado pela atenção!



Arnaldo Ribeiro, CIA, CCSA

arnaldorg@tcu.gov.br

Diraud/Semec 3316.5927