

MATRIZ DE RISCOS E CONTROIS - IIMI																		
Atividade Relevante	ID	IDENTIFICAÇÃO DE RISCOS			AVALIAÇÃO DO RISCO INERENTE				AVALIAÇÃO DOS CONTROIS EXISTENTES			Definição do Risco Residual (RRI)	Resposta ao Risco	PLANO DE TRATAMENTO DE RISCO				
		Evento de Risco (ocorrência + magnitude, frequência)	Causas (Fonte + Vulnerabilidades)	Fonte	Consequência (Parâmetros, datas ou meses, anos)	Probabilidade	Impacto	Risco Inerente (RI)	Descritor	Controles Existentes	Avaliação preliminar dos Controlos e do Risco de Controle (RC)	Nível			Medidas de Tratamento	Ação de Contingência	Responsáveis	
11. Execução de serviços	RW1	Servidor envolvido não detém os documentos de identificação e não possui cartão de acesso	1. Solicitação não realizada com antecedência. 2. Falha de desenvolvimento de sistema de controle de acesso de acesso de identificação e não possui cartão de acesso	passivo	1. risco de desconhecimento de regras de acesso. 2. Não realização de atualização de sistema de controle de acesso. 3. Acesso não autorizado de acesso.	10	5	30	Alto	1. CCEOC	Risco	6,8	40	Alto	mitigar	1. condicionamento do pagamento de multa e devolução do documento de identificação com estabelecimento formal desde que o mesmo não tenha sido devolvido. 2. pagamento de multa em data complementar.	Notificação, pelo DCE, para que o servidor nomeado devolva os documentos de nomeação.	

Impacto	Avaliar o impacto do risco com base nos critérios sugeridos na aba "Escalas de Impacto e Probabilidade".
Probabilidade	Avaliar a probabilidade do risco com base nos critérios sugeridos na aba "Escalas de Impacto e Probabilidade".
Risco Inerente (RI)	Risco a que uma organização está exposta sem considerar quaisquer ações gerenciais que possam reduzir a probabilidade de sua ocorrência ou seu impacto. Calculado automaticamente = Impacto x Probabilidade [1 a 100]
	Avaliação de RI com base na "Escala de Avaliação dos Níveis de Risco" da aba "Escala Controles e Níveis Risco".
Avaliação preliminar dos Controles e do Risco de Controle (RC)	Avaliação dos controles desenhados para o respectivo risco (consultar a respectiva escala na aba "Escala Controles e Níveis Risco")
	Risco de que um erro ou classificação indevida materiais que possam constar de uma afirmação não sejam evitados ou detectados tempestivamente pelos controles internos da entidade.
Risco Residual (RR)	Risco que permanece após a resposta da administração. É resultado da multiplicação RI x RC.
	Avaliação do Risco Residual com base na "Escala de Avaliação dos Níveis de Risco" da aba "Escala Controles e Níveis Risco".
Tipo de Teste	Tipos de testes de auditoria que serão necessários, com base na avaliação dos controles.
Conclusão do auditor	Conclusão do auditor sobre os riscos a serem priorizados e os tipos de testes a serem aplicados
Questão de Auditoria	Elemento que define o objetivo da auditoria e constitui a base da estrutura das análises que permitirão chegar à conclusão sobre os controles: se estão adequadamente concebidos na proporção requerida pelos riscos; se estão sendo aplicados e se funcionam de maneira contínua e coerente, conforme as respostas a riscos definidas pela administração.

Escala de Impactos		
Magnitude	Descrição	I
Muito baixo		1
Baixo		2
Médio		5
Alto		8
Muito alto		10

Fonte: Brasil. Tribunal de Contas da União. Roteiro de Auditoria de Gestão de Riscos. Brasília: TCU, Secretaria de Métodos e Suporte ao Controle Externo, 2017. (adaptada)

Escala de Probabilidades		
Magnitude	Descrição	I
Muito baixa		1
Baixa		2
Média		5
Alta		8
Muito alta		10

Fonte: Brasil. Tribunal de Contas da União. Roteiro de Auditoria de Gestão de Riscos. Brasília: TCU, Secretaria de Métodos e Suporte ao Controle Externo, 2017. (adaptada)

	Satisfatório	Médio	Controle foi considerado adequado na avaliação preliminar, mas sua aplicação/efetividade precisa ser testada, para verificar se está atingindo os objetivos pretendidos.	Testes substantivos/Testes de Controles	Baixa
Alto	Forte	Baixo/Médio	Controle foi considerado forte na avaliação preliminar, mas sua aplicação/efetividade precisa ser testada, para verificar se está atingindo os objetivos pretendidos.	Testes substantivos/Testes de Controles	Baixa
Extremo	Inexistente	Extremo	Controle inexistente. O exame poderá ser feito para confirmar consequências adversas da inadequação ou ausência do controle.	Testes substantivos	Muito alta
	Fraco	Alto/Extremo	Controle foi considerado inadequado. O exame poderá ser feito para confirmar consequências adversas da inadequação.	+Testes substantivos	Muito alta
	Mediano	Alto	Sua aplicação/efetividade pode ser testada, para verificar seu desempenho em relação aos objetivos pretendidos, ao mesmo tempo em que é preciso confirmar as consequências adversas de seu funcionamento não ser o ideal.	Testes substantivos/Testes de Controles	Muito alta
	Satisfatório	Médio/Alto	Controle foi considerado adequado na avaliação preliminar, mas sua aplicação/efetividade precisa ser testada, para verificar se está atingindo os objetivos pretendidos.	Testes substantivos/Testes de Controles	Alta
	Forte	Médio	Controle foi considerado forte na avaliação preliminar, mas sua aplicação/efetividade precisa ser testada, para verificar se está atingindo os objetivos pretendidos.	Testes substantivos/Testes de Controles	Alta