

PROCEDIMENTO OPERACIONAL PADRÃO (POP)	
NOME DO SUBPROCESSO: Identificação e Avaliação de Riscos de Distorção Relevante	VERSÃO: 1.0
NORMAS APLICÁVEIS: ISSAI 2315, ISA 315 – Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante por meio do Entendimento da Entidade e do seu Ambiente Manual de Auditoria Financeira do TCU.	
LISTA DE SIGLAS: ISA <i>Internacional Standard on Auditing</i> (Normas internacionais de Auditoria) ISSAI <i>International Standards of Supreme Audit Institutions</i> (Normas Internacionais das Entidades Fiscalizadoras Superiores) MAR Matriz de Análise de Riscos RI Risco Inerente RC Risco de Controle RD Risco de Detecção RDR Risco de Distorção Relevante TCU Tribunal de Contas da União	
PARÂMETROS PARA MEDIÇÃO DO DESEMPENHO GERENCIAL: - Entrega do Resultado do Processo com a elaboração dos artefatos envolvidos; - Tempo de execução: 15 (quinze) dias	
ATORES ENVOLVIDOS: Equipe de auditoria	ARTEFATOS ENVOLVIDOS: AWP315 – Matriz de Análise de Riscos (MAR)
RESULTADO DO PROCESSO: Identificação e avaliação do RI, seleção dos riscos significativos, identificar a avaliar os RC, cálculo do RDR e apuração do RD.	
PROCEDIMENTOS: Surge a demanda para o início do subprocesso Após a definição de contas significativas, identificar os processos de trabalho e os ciclos contábeis da entidade auditada, inicia-se a identificação e avaliação dos riscos de distorções relevantes.	
<ol style="list-style-type: none"> 1. A equipe de auditoria identifica os Riscos Inerentes no nível das afirmações 2. A equipe de auditoria avalia os Riscos Inerentes identificados 3. A equipe de auditoria seleciona os riscos significativos 4. A equipe de auditoria elenca os controles esperados para os riscos significativos 	

5. A equipe de auditoria identifica os controles existentes para os riscos significativos
6. A equipe de auditoria avalia preliminarmente os Riscos de Controle
7. A equipe de auditoria calcula o Risco de Distorção Relevante (RDR)
8. A equipe de auditoria apura o Risco de Detecção (RD)
9. Fim do subprocesso.

DIAGRAMA DO PROCESSO:

