

## ***Matriz de Risco com Base nas Auditoria Realizadas no Exercício de 2023***

A matriz de risco é uma ferramenta valiosa para avaliar os riscos associados aos processos e atividades a serem auditados no Plano Anual de Auditoria Interna (PAINT) 2024. Ela permite a identificação dos riscos mais significativos, auxiliando na priorização das ações de auditoria e no direcionamento adequado dos recursos da equipe de auditoria. A escala de risco é definida em termos de probabilidade e impacto, variando de baixo a muito alto.

### **Escala de Probabilidade:**

1. Baixa: Risco improvável de ocorrer.
2. Moderada: Risco possível, mas com baixa probabilidade.
3. Significativa: Risco razoavelmente provável de ocorrer.
4. Alta: Risco provável de ocorrer.
5. Muito Alta: Risco quase certo de ocorrer.

### **Escala de Impacto:**

1. Baixo: Baixo impacto financeiro e operacional.
2. Moderado: Impacto financeiro e operacional moderado.
3. Significativo: Impacto financeiro e operacional considerável.
4. Alto: Alto impacto financeiro e operacional.
5. Muito Alto: Impacto financeiro e operacional extremamente elevado.

A matriz de risco será preenchida com base em uma escala de 1 a 5, sendo 1 indicando baixo risco e 5 indicando alto risco, para cada combinação de probabilidade e impacto. Os riscos serão classificados da seguinte forma:

Probabilidade/Impacto	1 - Baixo	2 - Moderado	3 - Significativo	4 - Alto	5 - Muito Alto
1 - Baixa	1	1	2	2	3
2 - Média	1	1	2	2	3
3 - Alta	2	2	3	3	4
4 - Muito Alta	2	2	3	3	4
5 - Extrema	3	3	4	4	5

A escala de risco é uma ferramenta importante para classificar os níveis de risco identificados em uma auditoria ou análise de processos. Ela permite atribuir uma classificação aos riscos com base na combinação da probabilidade de ocorrência e do impacto potencial. Abaixo está uma escala de risco pré-definida que pode ser utilizada para atribuir uma classificação ao nível de risco obtido:

Nível de Risco	Probabilidade	Impacto	Descrição
Insignificativo	1 a 2	1 a 2	Risco improvável ou com impacto mínimo.

Nível de Risco	Probabilidade	Impacto	Descrição
Baixo	1 a 2	3 a 4	Risco pouco provável, mas com impacto moderado.
	3 a 4	1 a 2	Risco razoavelmente provável, com impacto mínimo.
Moderado	1 a 2	5	Risco pouco provável, mas com impacto alto.
	3 a 4	3 a 4	Risco razoavelmente provável, com impacto moderado.
	5	1 a 2	Risco provável, com impacto mínimo.
Significativo	3 a 4	5	Risco razoavelmente provável, com impacto alto.
	5	3 a 4	Risco provável, com impacto moderado.
Alto	5	5	Risco provável, com impacto alto.

Com base nas recomendações apresentadas e nas auditorias realizadas no exercício de 2023, foram identificados os seguintes riscos:

Áreas Auditadas	Riscos Identificados	Probabilidade	Impacto	Nível de Risco
Saúde	Má Gestão dos Recursos Públicos nos Imóveis Alugados das Unidades de Saúde	5	4	Significativo
	Ineficiência nos Processos de Contratação	4	5	Significativo
	Falta de Transparência nos Processos de Contratação	3	4	Moderado
	Falhas na Dispensa de Licitação	4	5	Significativo
Educação	Ineficiência na Administração dos Contratos de Transporte Escolar	2	5	Moderado
	Falta de Transparência nos Processos de Contratação	3	4	Moderado
	Inadequação na Aplicação de Inexigibilidade na Contratação de Transporte Escolar	5	5	Alto
	Falta de Regulamentação para Controle Interno e Social	3	4	Moderado
Finanças	Irregularidades em Contratos	2	5	Moderado
	Falhas no Controle Interno	3	4	Moderado
	Conflitos de Interesse na Comissão Permanente de Licitação	2	3	Baixo
	Falta de Normativo para Trabalhos Administrativos	2	4	Baixo
Procuradoria Geral	Falta de Transparência em Processos de Dispensa de Licitação	4	5	Significativo
	Nota de Empenho Emitida sem Processo Administrativo	2	4	Baixo
	Irregularidades nas Contratações	3	4	Moderado

A matriz de risco destaca os riscos mais relevantes e críticos que serão considerados no direcionamento das atividades de auditoria. Com base nesses resultados, a equipe de Auditoria Interna poderá priorizar as áreas de maior risco e concentrar seus esforços de forma mais eficiente e efetiva, contribuindo para a melhoria da gestão dos recursos públicos na Prefeitura de Arcoverde.

Arcoverde/PE, 4 de outubro de 2024.

Erinaldo Telso de Araújo – Mat.: 302034  
Auditor de Controle Interno