

Riscos do Processo Gerenciar Auditorias Governamentais

Cód.	Objetivo que o risco impacta	Causa	Evento de Risco	Consequência
R01	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	<p>CS01. Auditores sem qualificação técnica adequada</p> <p>CS02. Desconhecimento do universo de auditoria</p> <p>CS03. Desconhecimento/desconsideração dos riscos associados aos objetos de auditoria</p> <p>CS04. Desconhecimento/desconsideração das estratégias e prioridades da gestão</p> <p>CS05. Deficiência de atuação matricial</p> <p>CS06. Desconhecimento/desconsideração da capacidade operacional</p> <p>CS07. Ausência ou inadequação de soluções tecnológicas integradas, seguras e articuladas</p> <p>CS08. Comunicação interna ineficaz</p> <p>CS09. Seleção de objetos direcionada por interesses pessoais</p> <p>CS10. Excessiva demanda de stakeholders</p> <p>CS11. Falta de coordenação com outras UAIGs e órgãos de controle</p> <p>CS12. Indefinição/limitação sobre recursos orçamentários/financeiros</p> <p>CS13. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos</p>	Realizar planejamento anual de auditoria inadequado	<p>CQ01. Realização de trabalho direcionado</p> <p>CQ02. Realização de auditoria sobre objeto irrelevante</p> <p>CQ03. Plano de Auditoria incompatível com as prioridades da SFC e da gestão</p> <p>CQ04. Plano de Auditoria inexecutável</p> <p>CQ05. Atrasos nas entregas dos produtos</p> <p>CQ06. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental</p> <p>CQ07. Sobreposições ou lacunas de auditorias</p> <p>CQ08. Desmotivação dos servidores</p> <p>CQ09. Realização de trabalhos de auditoria intempestivos</p> <p>CQ10. Geração ineficaz de benefícios financeiros e não financeiros</p> <p>CQ11. Dano à imagem e credibilidade da CGU</p> <p>CQ12. Produtos de baixo valor agregado, sem utilidade e inoportunos</p>

R02	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	<p>CS01. Auditores sem qualificação técnica adequada</p> <p>CS02. Desconhecimento do objeto da auditoria</p> <p>CS03. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria</p> <p>CS04. Deficiência de atuação matricial</p> <p>CS05. Ausência de soluções tecnológicas integradas, seguradas e articuladas</p> <p>CS06. Comunicação interna ineficaz</p> <p>CS07. Desconhecimento/desconsideração das estratégias e prioridades da gestão</p> <p>CS08. Recursos humanos insuficientes</p> <p>CS09. Seleção de escopo direcionada por interesses pessoais</p> <p>CS10. Recursos orçamentários/financeiros escassos</p> <p>CS11. Inadequação do HH alocado ao trabalho</p> <p>CS12. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos</p>	Realizar planejamento de auditoria individual inadequado	<p>CQ01. Produtos de baixo valor agregado, sem utilidade e inoportunos</p> <p>CQ02. Baixa geração de benefícios financeiros e não financeiros</p> <p>CQ03. Realização de auditoria individual sobre escopo irrelevante</p> <p>CQ04. Realização de trabalho direcionado</p> <p>CQ05. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental</p> <p>CQ06. Perda de credibilidade</p> <p>CQ07. Atrasos nas entregas dos produtos</p> <p>CQ08. Desmotivação dos servidores</p> <p>CQ09. Descontinuidade dos trabalhos</p> <p>CQ10. Realização de trabalhos de auditoria intempestivos</p>
-----	---	---	--	---

R03	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	<p>CS01. Auditores sem qualificação técnica adequada</p> <p>CS02. Recursos humanos insuficientes</p> <p>CS03. Ausência de soluções tecnológicas integradas, seguradas e articuladas</p> <p>CS04. Deficiência de atuação matricial</p> <p>CS05. Inadequação do HH alocado ao trabalho</p> <p>CS06. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria</p> <p>CS07. Utilização de amostras inadequadas</p> <p>CS08. Ausência de independência da UAIG</p> <p>CS09. Não cumprimento intencional do plano de trabalho</p> <p>CS10. Emitir opinião sem base em evidencia de auditoria adequada e suficiente</p> <p>CS11. Avaliação indevida ou direcionada de evidências</p> <p>CS12. Alocação intencional de equipe sem proficiência necessária</p> <p>CS13. Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria</p> <p>CS14. Desconsideração / desvirtuamento / orientação indevida quanto às manifestações do auditado</p> <p>CS15. Comunicação interna ineficaz</p> <p>CS16. Realização de trabalho direcionado</p> <p>CS17. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria</p> <p>CS18. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos</p>	Emitir opinião inadequada	<p>CQ01. Produtos de baixo valor agregado, sem utilidade e inoportunos</p> <p>CQ02. Direcionamento do gestor a ações inadequadas</p> <p>CQ03. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental</p> <p>CQ04. Geração ineficaz de benefícios financeiros e não financeiros</p> <p>CQ05. Ineficiência de detecção de atos de processo de corrupção avaliados / Certificação enviesada de regularidade da gestão</p> <p>CQ06. Judicialização dos resultados da auditoria</p> <p>CQ07. Dano à imagem e credibilidade da CGU</p> <p>CQ08. Desmotivação dos servidores</p>
R04	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	<p>CS01. Comunicação interna ineficaz</p> <p>CS02. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria</p> <p>CS03. Falta de envolvimento do gestor na construção da recomendação</p> <p>CS04. Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria</p> <p>CS05. Auditores sem qualificação técnica adequada</p> <p>CS06. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos</p>	Emitir recomendação inadequada	<p>CQ01. Geração ineficaz de benefícios financeiros e não financeiros</p> <p>CQ02. Dano à imagem e credibilidade da CGU</p> <p>CQ03. Direcionamento do gestor a ações inadequadas</p> <p>CQ04. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental</p> <p>CQ05. Produtos de baixo valor agregado, sem utilidade e inoportunos</p> <p>CQ06. Geração de retrabalho com inúmeras justificativas e reavaliações das recomendações</p>

R05	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	CS01. Auditores sem qualificação técnica adequada CS02. Ausência de soluções tecnológicas integradas, seguradas e articuladas CS03. Recursos humanos insuficientes CS04. Comunicação interna ineficaz CS05. Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria CS06. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria CS07. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos	Monitorar recomendações de forma inadequada	CQ01. Geração ineficaz de benefícios financeiros e não financeiros CQ02. Dano à imagem e credibilidade da CGU CQ03. Direcionamento do gestor a ações inadequadas CQ04. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental CQ05. Não implementação de melhorias na gestão CQ06. Acatamento / não acatamento indevido de justificativas
R06	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	CS01. Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria CS02. Ausência de soluções tecnológicas integradas, seguras e articuladas CS03. Desconhecimento dos requisitos relativos à guarda/segurança de informações reservadas/restritas CS04. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos	Utilizar indevidamente resultados ou informações da auditoria	CQ01. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental CQ02. Dano à imagem e credibilidade da CGU CQ03. Judicialização dos resultados da auditoria CQ04. Descontinuidade dos trabalhos CQ05. Prejuízo à condução de políticas públicas
R07	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	CS01. Auditores sem qualificação técnica adequada CS02. Recursos humanos insuficientes CS03. Conflito de interesse de membro da equipe de auditoria CS04. Desconhecimento/desconsideração dos riscos do objeto de auditoria CS05. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos	Comunicar resultados da auditoria de forma ineficaz	CQ01. Produtos com baixo valor agregado, sem utilidade e inoportuno CQ02. Desmotivação dos servidores CQ03. Baixa geração de benefícios financeiros e não financeiros CQ04. Não implementação de melhorias na gestão CQ05. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental CQ06. Perda de credibilidade
R08	Prevenir e combater corrupção / Aumentar e proteger o valor organizacional das instituições públicas, fornecendo avaliação, assessoria e aconselhamento baseados em risco	CS01. Incremento intencional / indevido de benefícios para valorizar a atuação da UAIG CS02. Auditores sem qualificação técnica adequada CS03. Ausência de soluções tecnológicas integradas, seguras e articuladas CS04. Comunicação interna ineficaz CS05. Falta de coordenação com outras UAIGs e órgãos de controle CS06. Ausência/Inadequação de metodologia/orientações/normativos técnicos	Contabilizar inadequadamente os benefícios da auditoria	CQ01. Dano à imagem e credibilidade da CGU CQ02. Diminuição do espaço de atuação da auditoria interna governamental