Matriz de riscos: exemplo preenchido

Use a matriz para explicar prioridades e pendências do plano. Este exemplo é fictício: não representa cliente, resultado ou padrão recomendado para qualquer empresa.

Escala apenas didática: impacto (I) e probabilidade (P) recebem notas de 1 a 3. O produto I x P organiza a discussão; não é percentual, probabilidade estatística nem estimativa de perda. Defina o significado das notas e as fontes antes de comparar.

Processo / evento	I x P = nota	Base e controle a verificar	Decisão inicial
Pagamentos / possível duplicidade	3 x 3 = 9	Alertas ainda em exame; regra de autorização existente, sem teste de funcionamento concluído.	Priorizar o exame e confirmar a origem dos alertas. Não presumir perda.
Faturamento / cancelamento indevido	3 x 2 = 6	Mudança recente de sistema; regras de cancelamento precisam ser conferidas.	No empate, priorizar pela mudança recente, com justificativa registrada.
Reembolsos / despesa sem suporte	2 x 3 = 6	Solicitações a examinar; informação sobre o controle ainda incompleta.	Manter no plano ou registrar adiamento, responsável e risco a acompanhar.

Não reduza a nota porque existe uma política. Registre separadamente o desenho do controle e a evidência do seu funcionamento. O risco após considerar controles depende de avaliação própria; este exemplo não calcula risco residual.

Revisão: anote data, fonte e responsável por cada avaliação. Se os alertas forem descartados ou surgir informação nova, preserve a versão anterior e explique a mudança de prioridade.

Referência de contexto: a NBC TI 01, no CFC, trata do planejamento e da documentação da auditoria interna. A escala deste material é uma construção didática, não uma fórmula prescrita pela norma.

Folha de trabalho para preencher

Modelo estático para impressão. Defina as escalas e registre as fontes antes de atribuir notas. Preserve a versão aprovada junto ao plano.

Empresa / processo: _____
Período e versão: _____ **Responsável:** _____
Critérios das notas e fontes: _____

Processo / evento	I x P = nota	Fonte / controle a verificar	Prioridade / pendência

Empates e exceções: _____
_____

Decisão e acompanhamento: _____
_____
Data e responsável pela aprovação: _____

Uma pendência de evidência não equivale a risco baixo. Se houver adiamento, registre motivo, responsável e o que poderá exigir revisão do plano. A matriz não substitui testes ou avaliação profissional.

Costa Nova: WhatsApp (11) 92008-0386