



Evento: XXX Seminário de Iniciação Científica

AUDITORIA OPERACIONAL NA GESTÃO DE RECURSOS HUMANOS EM UMA ENTIDADE SEM FINS LUCRATIVOS¹

OPERATIONAL AUDIT IN HUMAN RESOURCE MANAGEMENT IN A NON-PROFIT ENTITY¹

Jéssica Caroline Dallepiane Goi², Marcelo Luís Didoné³,

¹ Trabalho de Conclusão de Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijuí

² Aluna egressa do Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijuí

³ Professor Orientador do trabalho, docente do Curso de Ciências Contábeis da Unijuí

INTRODUÇÃO

Segundo Ribeiro (2018) a auditoria tem como finalidade averiguar a veracidade das demonstrações contábeis e analisar se os controles internos são eficientes ao ponto de evitar erros ou fraudes dentro de uma organização. Diante disso, a auditoria tem como objetivo aumentar o grau de confiança de seus usuários em relação aos procedimentos, rotinas e controles internos da organização.

Neste mesmo sentido, o presente estudo teve como objetivo a execução de auditoria operacional no setor de recursos humanos em uma entidade sem fins lucrativos, localizada em um município da região noroeste do estado do Rio Grande do Sul. O trabalho teve como propósito averiguar a legitimidade das operações que ocorrem no setor de recursos humanos da entidade objeto do estudo.

Para verificar se as operações praticadas no setor de Recursos Humanos da entidade estavam em conformidade com a legislação vigente, foram utilizadas as seguintes técnicas de auditoria: conferência de cálculos, inspeção de documentos, entrevistas, elaboração de fluxogramas e correlação de informações. Também é importante destacar que o período auditado foi de janeiro a junho de 2021 e se teve como amostra todos os onze colaboradores que possuíam vínculo empregatício junto à entidade auditada.

Primeiramente foi realizado um levantamento de todas as operações que ocorrem no setor de Recursos Humanos e em seguida foi elaborado o programa de auditoria, se constituindo como uma das etapas do planejamento da auditoria, já na sequência foram confeccionados os papéis de trabalho sobre cada objeto de exame elencado no programa de auditoria e por último,



foi produzido o relatório de auditoria onde constam todas as constatações e recomendações acerca das operações realizadas no setor de Recursos Humanos da entidade auditada.

METODOLOGIA

Do ponto de vista de sua natureza, a pesquisa foi classificada como aplicada, pois Pereira (2019) considera que esse tipo de pesquisa busca a solução de problemas concretos, utilizando-se dos conhecimentos científicos adquiridos ao longo da vida, o que vem ao encontro da execução da auditoria.

No que se refere aos objetivos, Prodanov e Freitas (2013) classificam a pesquisa como descritiva, pois no referido trabalho se teve a pretensão de realizar uma descrição em relação às operações que envolvem as rotinas praticadas no setor de recursos humanos em uma entidade sem fins lucrativos, verificando se dessa forma os controles internos da mesma estão em conformidade com a legislação vigente.

Quanto à forma de abordagem do problema, na percepção de Gil (2019) a pesquisa foi classificada como qualitativa, pois o mesmo não utilizou-se de métodos estatísticos e matemáticos para quantificar valores, mas sim, se propôs a determinar uma relação com o mundo real. Deste modo, para atingir os objetivos da pesquisa foram utilizadas as técnicas de observação, entrevista despadronizada e pesquisa documental como instrumentos de coleta de dados, conforme sugere Gil (2019).

A utilização da técnica de observação se justifica em função da análise ter sido realizada nas operações desenvolvidas no setor de recursos humanos da entidade auditada. Já a entrevista despadronizada foi aplicada através de uma entrevista informal com o responsável pelo setor de recursos humanos da entidade, dispensando a aplicação de questionários. E por último, também foi utilizado como forma de coleta a pesquisa documental, a qual se utilizou da análise e averiguação dos documentos inerentes ao setor de Recursos Humanos, disponibilizados pela entidade.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

O presente trabalho, teve como intuito a realização de um estudo acerca da auditoria operacional, mais especificamente no setor de recursos humanos, tendo como organização auditada uma entidade sem fins lucrativos. A pesquisa teve como propósito verificar e analisar



as rotinas que envolvem o setor de recursos humanos, além de averiguar se as mesmas estavam em conformidade com o que estabelece a legislação vigente.

Primeiramente foram feitas algumas visitas na entidade, a fim de reunir toda a documentação necessária para a auditoria, no qual após esse processo foi dado início ao planejamento de auditoria, que conforme Almeida (2019) se constitui como uma etapa essencial para a auditoria, sendo que nessa fase o auditor vai estabelecer os objetivos e a estratégia a ser traçada. Sendo assim, o planejamento foi elaborado a partir do programa de auditoria, definindo assim os objetos de exame a serem auditados. Já em seguida foram confeccionados os papéis de trabalho, onde foram elencadas as constatações do auditor, através da aplicação das técnicas de auditoria já mencionadas. E por fim, foi elaborado o relatório de auditoria, onde foram evidenciadas todas as constatações e recomendações.

Sendo assim, destaca-se que foi averiguada a documentação do processo de admissão e demissão, bem como os proventos, descontos, encargos sociais e obrigações acessórias relacionadas à folha de pagamento. A partir da averiguação da documentação foram identificadas as seguintes irregularidades: constatou-se que em relação ao processo de admissão, alguns colaboradores não realizaram o exame médico admissional dentro do prazo legal, bem como destaca-se que após a correlação entre as funções registradas no exame admissional e na carteira de trabalho, pode-se perceber que determinados colaboradores apresentam nomenclaturas diferentes entre a função registrada na carteira de trabalho comparada com a do exame médico admissional.

Já em relação aos descontos, mais especificamente a contribuição à Previdência Social/INSS, pode-se observar que para um dos colaboradores, mais precisamente na competência de janeiro/2021, identificou-se uma pequena divergência entre o valor do INSS no contracheque em a relação ao cálculo mensal no relatório analítico da folha, sendo que no contracheque o valor do INSS foi de R\$ 105,00 e já no relatório analítico da folha, o valor apurado de INSS foi de R\$ 105,82, ou seja, uma diferença de R\$ 0,82 centavos. Destaca-se que no relatório analítico da folha o cálculo foi realizado de forma correta, sendo que o valor foi novamente apurado pela auditoria.

Com relação às demais operações praticadas pela entidade no setor de Recursos Humanos, destaca-se que não identificou-se nenhum outro tipo de irregularidade ou inconformidade em relação à legislação vigente.



Diante dos apontamentos realizados pela Auditoria, recomenda-se, primeiramente, que a entidade ao encaminhar o colaborador para realizar o exame médico admissional, entre em contato com a empresa que irá realizar o referido exame, a fim de enviar os dados da entidade e a função do colaborador de forma correta, bem como, evitando que seja anotado uma função diferente da que irá ser registrada na CTPS. Já sobre os cálculos da Previdência Social/INSS, é importante levar em consideração a legislação vigente, uma vez que os valores que constam no contracheque devem ser os mesmos que constam no relatório analítico da folha e consequentemente na guia da previdência social, evitando dessa forma informações distintas entre documentos.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Na percepção de Marion (2018) a contabilidade é uma das áreas de maior importância em relação ao desenvolvimento das organizações, independente do seu porte, desde um microempresário até as empresas de grande porte, que necessitam controles em relação às diversas áreas, em especial as questões que envolvem o setor de recursos humanos e as obrigações acessórias. Oliveira (2019) menciona que diante de tamanha complexidade é de grande importância que as empresas possuam um controle interno eficiente das suas operações. Nesse sentido, a auditoria vem se destacando por se constituir em um processo de auxílio para analisar as operações, que aos poucos vem crescendo e se instituindo nas empresas de médio e grande porte.

Diante disso, a partir da elaboração do presente trabalho de auditoria operacional, no setor de recursos humanos, foi possível constatar que a entidade possui um controle interno eficiente em relação às operações de recursos humanos, tendo em vista que os cálculos relacionados aos proventos e descontos foram calculados corretamente. Porém, recomendou-se para que sejam averiguadas as irregularidades constatadas e apontadas em relação ao exame médico admissional e também da Previdência Social.

Destaca-se ainda que a partir da realização do trabalho, foi possível concluir que os objetivos traçados no estudo foram plenamente atingidos, tendo em vista que a execução da auditoria foi realizada em conformidade com as normas de auditoria, bem como a observância a legislação vigente e aplicação das técnicas, com o intuito de verificar a veracidade das informações disponibilizadas pela entidade. Diante disso, acredita-se que a realização desse



trabalho possa ter contribuído com a gestão da organização, pois o apontamento dessas irregularidades foi de caráter preventivo, evitando dessa forma penalidades impostas pelos órgãos fiscalizadores.

Palavras-chave: Recursos humanos. Auditoria operacional. Entidade sem Fins Lucrativos.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: Abordagem Moderna e Completa. 9. ed. São Paulo: Atlas, 2019, 497 p. E-book Biblioteca Virtual da Unijuí.

GIL, Antônio Carlos. Métodos e Técnicas da Pesquisa Social. E-book. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2019, 230 p. E-book Biblioteca Virtual Unijuí.

MARION, José Carlos. Contabilidade Básica. 12. ed. São Paulo: Atlas, 2018, 296 p. E-book Biblioteca Virtual da Unijuí.

OLIVEIRA, Aristeu de. Manual de Prática Trabalhista: De Acordo com a Reforma Trabalhista. 52. ed. São Paulo: Atlas, 2019. 660 p. E-book Biblioteca Virtual Unijuí.

PEREIRA, José Matias. Metodologia da Pesquisa Científica. E-book. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2019, 176 p. E-book Biblioteca Virtual da Unijuí.

PRODANOV, Cleber Cristiano; FREITAS, Ernani Cesar de. Metodologia do Trabalho Científico: Métodos e Técnicas da Pesquisa e do Trabalho Acadêmico. 2. ed. Novo Hamburgo: Feevale, 2013, 277 p. Disponível em:
<https://aedmoodle.ufpa.br/pluginfile.php/291348/mod_resource/content/3/2.1-E-book-Metodologia-do-Trabalho-Científico-2.pdf> Acesso em: 08 de abr. de 2021.

RIBEIRO, Osni Moura; COELHO, Juliana Moura Ribeiro. Auditoria. 3. ed. São Paulo: Saraiva, 2018, 365 p. E-book Biblioteca Virtual da Unijuí.