

Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica
ODS: 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

AUDITORIA OPERACIONAL NAS ROTINAS APLICADAS AO ESOCIAL¹

OPERATIONAL AUDIT IN ROUTINES APPLIED TO ESOCIAL

Eduardo Tietz², Marcelo Luís Didoné³

¹ Trabalho de Conclusão do Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijui

² Egresso do Curso de Ciências Contábeis de UNIJUI

³ Professor orientador, docente do DACEC

INTRODUÇÃO

O presente trabalho teve como intuito realizar uma auditoria no de departamento de pessoal de um posto de combustível localizado em um município da região do noroeste do estado do Rio Grande do Sul. O objetivo do trabalho foi verificar se os controles internos da organização estavam adequados para cumprir as exigências demandadas pela terceira fase do eSocial, buscando analisá-los, afim de detectar possíveis erros e inconsistências, e se for necessário, sugerir melhorias a serem implantadas. Desta forma, foram analisados todos os possíveis eventos abrangidos pela terceira fase do eSocial, no período de janeiro a junho de 2019, como forma de verificar se os controles internos eram realmente efetivos. Primeiramente, foi feito um levantamento dos controles internos do departamento de pessoal e em seguida, verificado como funcionam as operações da organização, após isso, foi coletado toda a documentação e realizado a montagem do programa de auditoria, confeccionado os papéis de trabalho com base no roteiro do programa de auditoria, e por fim, desenvolvido o relatório de auditoria, onde encontram-se as constatações e recomendações.

Palavras-chave: Auditoria; Departamento de Pessoal; Processamento da Folha;

Keywords: Audit; Personal Department; Sheet Processing;

METODOLOGIA

A pesquisa quanto a sua natureza se classifica como aplicada onde, Gil (1999) cita que a mesma tem como objetivo a geração de conhecimento para uma aplicação de forma prática com foco na solução de um problema específico da realidade, desta forma, o trabalho buscou a geração de conhecimento a partir de um problema específico da realidade. Do posto de vista dos seus objetivos, a pesquisa se classifica como descritiva, onde Zamberlan *et al.* (2014, p. 95) descreve que é “utilizada quando

Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica
ODS: 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

procura-se descrever características de uma população, um determinado fenômeno ou uma relação entre variáveis”, onde, buscou descrever as informações obtidas através de uma auditoria operacional levando em conta o cumprimento das exigências demandadas pelo eSocial. Quanto ao ponto de vista dos procedimentos técnicos, a mesma classifica-se como estudo de caso, onde Yin (2001) define como uma pesquisa empírica, pois investiga um fenômeno contemporâneo dentro do seu contexto na vida real, sendo assim, buscou-se um estudo profundo do objeto de maneira a permitir um detalhado conhecimento, também se classifica como pesquisa bibliográfica, visto a necessidade de embasamento em livros, apostilas e demais documentos, onde Gil (2002, p. 44) define como sendo desenvolvida em um “material elaborado anteriormente, como livros ou artigos científicos”, e documental, visto a necessidade da disponibilização da documentação por parte da organização, onde Gil (2002, p. 45) menciona que este “utiliza material no qual ainda não recebera tratamento analítico, ou que, com base nos objetos da pesquisa podem ser reelaborados”. E do ponto de vista da abordagem do problema, a pesquisa foi qualitativa, tendo em vista que Richardson (1999, p. 91) expõe que a mesma “pode ser caracterizada como a tentativa de uma compreensão detalhada dos significados e características situacionais apresentada pelos entrevistadores, em lugar da produção de medidas quantitativas de características ou comportamentos”.

RESULTADOS E DISCUSSÃO

Para dar início a auditoria, foi necessário fazer um levantamento dos controles internos, afim de verificar se o sistema analisado é o que está sendo de fato executado, assim como avaliar a possibilidade de o sistema apresentar alguma irregularidade ou erro de forma imediata. O foco da auditoria operacional, foram os eventos periódicos do eSocial abrangidos pela terceira fase, no qual o CRC-RS (2019) expõe como: S-1200: Remuneração de Trabalhados vinculado ao RGPS; S-1210: Pagamento de Rendimentos do Trabalho; S-1250: Aquisição de Produção Rural; S-1260: Comercialização da Produção Rural Pessoa Física; S-1270: Contratação de Trabalhadores Avulsos não portuários; S-1280: Informações Complementares dos Eventos Periódicos; S-1295: Solicitação de Totalização dos Pagamentos em contingência; S-1298: Reabertura dos Eventos Periódicos; S-1299: Fechamento dos Eventos Periódicos; S-1300: Contribuição Sindical Patronal; Outro ponto observado foi o prazo de envio, no qual, conforme descrito pelo Portal do eSocial (2019), o comitê gestor definiu um novo prazo de envio para esses eventos, onde anteriormente tinham um prazo de envio até o 7º dia, passando a ser até o dia 15 do mês subsequente a competência.

Sendo assim, após elaborado o levantamento dos controles internos da organização, foi elaborado o

Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica
ODS: 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

programa de auditoria onde foram definidos os procedimentos a serem executados referente a rotina de processamento da folha no qual envolve a terceira fase do eSocial. Após isso, foi confeccionado os papéis de trabalho, onde, com base no programa de auditoria, foi realizada uma análise nos documentos disponibilizados pela organização, compreendendo o período de janeiro a junho de 2019, a partir de recálculos e análises definidas no programa de auditoria. Concluído os papéis de trabalho, foi realizado a preparação do relatório de auditoria, onde posteriormente passou a ser entregue a administração da organização auditada, expondo dessa forma os resultados obtidos através da auditoria realizada, evidenciando a efetividade dos controles internos a partir dos apontamentos realizados pela auditoria. No quadro número 01, encontra-se o detalhamento dos eventos auditados, bem como a situação de cada evento.

Quadro 01: Eventos Auditados

Processamento da Folha			
Eventos Auditados	Situação	Eventos Auditados	Situação
Salário Base	OK	Férias	OK
Periculosidade	OK	INSS Patronal	OK
Adicional Noturno	OK	FGTS	OK
Horas Extras	OK	Guia da Previdência Social	OK
DSR	OK	DARF de IR	OK
INSS Retido	OK	Cruzamento Guia FGTS e GFIP	OK
IR Retido	OK		
Eventos Periódicos eSocial			
Eventos Auditados	Situação	Eventos Auditados	Situação
Rubricas	OK	Envio dos Eventos Periódicos	OK
Envio e Recibo das Rubricas	OK	Recibo de Entrega dos Eventos Periódicos	OK

Fonte: Elaborado pelo autor (2020).

Através da auditoria operacional realizada no departamento de pessoal, com foco na terceira fase do eSocial, abrangido pelos eventos periódicos já citados, foram utilizados procedimentos da auditoria tais como: levantamento dos controles internos, coleta de dados e documentos, cruzamento dos valores calculados com os relatórios e dados enviados ao eSocial. A partir disso, constatou-se que os



Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica
ODS: 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

controles da organização são eficientes, visto que não foram detectadas irregularidades nos cálculos e cruzamentos entre os dados, porém, houve pequenas diferenças irrelevantes, visto que os valores não ultrapassaram R\$ 0,10, o que podem ter advindos de métodos de arredondamento do sistema utilizado pela organização. Ainda, reforça-se que alguns documentos não puderam ser obtidos pela organização como o PPRA, e alguns outros documentos.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O presente trabalho buscou realizar uma auditoria no departamento de pessoal de um posto de combustível, de modo a verificar se os controles internos eram realmente efetivos, com o intuito de atender as exigências demandadas pela plataforma do eSocial. Dessa forma, os resultados obtidos através da auditoria operacional atenderam às expectativas da organização auditada, visto que a mesma se certificou de que os seus controles internos são satisfatórios pelo fato de que a auditoria não detectou falhas ou erros no período auditado, impedindo que a entidade venha a gerar futuros passivos trabalhistas e autuações do fisco.

REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

CONTABILIDADE, Conselho Regional de. **eSocial**. Porto Alegre. CRCRS. 2019. 25 p. Disponível em: http://www.crcrs.org.br/arquivos/palestras/2019_esocial_apostila.pdf. Acesso em: 12/07/2020.

FEDERAL, Governo; Portal eSocial. **Comitê Gestor confirma mudança no prazo de envio de eventos**. Disponível em: <http://portal.esocial.gov.br/noticias/comite-gestor-confirma-que-havera-mudanca-no-prazo-de-envio-do-fechamento-de-folha>. Acesso em: 12/07/2020.

GIL, Antônio Carlos. **Métodos e técnicas de pesquisa social**. 5. Ed. São Paulo: Atlas, 1999. 220 p.

GIL, Antônio Carlos. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. Ed, São Paulo: Atlas, 2002. 176 p.

RICHARDSON, Roberto J. **Pesquisa social: métodos e técnicas**. 3. Ed. São Paulo: Atlas, 1999. 334 p.

YIN, Robert K, **Estudo de caso: Planejamento e Métodos**. 2. Ed. Porto Alegre: Bookman, 2001. 200 p.

ZAMBERLAN, Luciano *et al.* **Pesquisa em Ciências Sociais Aplicadas**. Ed. Ijuí, 2014. 208 p.



Evento: XXVIII Seminário de Iniciação Científica
ODS: 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

Parecer CEUA: 98163218.7.0000.5350