

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

## **A CONTRIBUIÇÃO DA AUDITORIA OPERACIONAL NO SETOR DE RECURSOS HUMANOS NA GESTÃO DE UMA ENTIDADE SEM FINS LUCRATIVOS<sup>1</sup>**

### **THE CONTRIBUTION OF OPERATIONAL AUDITING IN THE HUMAN RESOURCES SECTOR IN THE MANAGEMENT OF AN ENTITIES WITHOUT PROFIT**

**Patricia Dallek Woicjekowski<sup>2</sup>, Marcelo Luís Didoné<sup>3</sup>**

<sup>1</sup> Trabalho de Conclusão do Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijuí

<sup>2</sup> Aluna egressa do Curso de graduação em Ciências Contábeis da Unijuí

<sup>3</sup> Professor orientador, docente do DACEC

## **INTRODUÇÃO**

O presente trabalho foi desenvolvido a partir da realização do trabalho de conclusão de curso na temática da auditoria operacional no setor de recursos humanos em uma entidade sem fins lucrativos, localizada em um município do noroeste do Estado do Rio Grande do Sul. Na elaboração do trabalho foi abordada a importância da auditoria operacional em relação aos controles internos de uma organização sem fins lucrativos no setor de recursos humanos.

Conforme Gil (2000) a auditoria é a atividade de revisão, avaliação e emissão de opinião quanto ao planejamento, execução e controle das organizações, ou seja, a auditoria tem como objetivo analisar documentações e processos para evitar fraudes e identificar os erros nos processos operacionais das organizações. No caso da presente pesquisa, a auditoria operacional teve como intuito verificar a eficiência dos controles internos adotados pela entidade sem fins lucrativos no setor de recursos humanos.

Segundo Chiavenatto (1999) o setor de recursos humanos ou gestão de pessoas compreende aos processos de recrutamento e seleção dos colaboradores, desenho de cargos, avaliação de desempenho, remuneração, benefícios e serviços, treinamentos, modificação, informações, princípios, normas, higiene, segurança, qualidade de vida dos colaboradores, bem como, banco de dados e sistemas de informações para processamento de todos os dados da folha de pagamento e toda documentação necessária.

De acordo com Almeida (2003), é importante salientar que os controles internos são os processos adotados pela organização, para ter controle do que está sendo realizado e se estão em conformidade com suas normas internas, bem como a legislação.

A partir disso, foram traçados métodos e objetivos para a elaboração da pesquisa. Por conseguinte, foram realizados exames e análises da documentação de todos os colaboradores da entidade referente ao período de julho 2018 a junho 2019, elaborando o programa de auditoria, logo em seguida sendo preparados os papéis de trabalho, gerando assim, o relatório de auditoria, o qual apresenta constatações e recomendações à entidade.

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

**Palavras-chave:** Auditoria Operacional. Recursos Humanos. Controles Internos.

**Keywords:** Operational Audit. Human Resources. Internal controls.

## METODOLOGIA

A metodologia da pesquisa classificou-se do ponto de vista de sua natureza como aplicada. Segundo Zamberlan *et.al.* (2016) a pesquisa aplicada tem como propósito a busca de soluções para os problemas da realidade que nos cerca, ou seja, a aplicação prática no interesse local. Do ponto de vista dos objetivos a pesquisa foi classificada como descritiva que segundo Zamberlan *et.al.* (2016) é em função de que o estudo descreveu e apontou fatos da organização já existentes. Por conseguinte, do ponto de vista técnico a pesquisa classificou-se como um estudo de caso, que de acordo com Vergara (2009) é um estudo profundo e detalhado de alguns elementos. Também, se entende que a pesquisa utilizou procedimentos bibliográficos que conforme Gil (2010) é a pesquisa elaborada através de materiais já publicados, como livros, revistas, artigos, entre outros. Além disso, a pesquisa se enquadrou como documental, pois segundo Vergara (2009) nada mais é do que a análise de documentos que ainda não foram analisados. Do ponto de vista da abordagem do problema, a pesquisa classificou-se como qualitativa, conforme Zanberlam *et.al.* (2016, p. 94) a pesquisa qualitativa “considera que há uma relação dinâmica entre o mundo real e o sujeito...”, ou seja, a pesquisa não se utilizou de dados estatísticos para obter as informações necessárias. A forma de coleta de dados utilizado na pesquisa foi através da técnica da pesquisa documental, que de acordo com Zanberlam *et.al.* (2016) refere-se à utilização de documentos escritos ou não para a pesquisa, bem como, a técnica de coleta através de entrevistas realizadas com o contador da organização.

## RESULTADOS E DISCUSSÃO

A organização na qual foi elaborada a pesquisa se trata de uma entidade sem fins lucrativos, localizada em um município que faz parte da região Noroeste do Estado do Rio Grande do Sul, sendo que a organização tem a finalidade de promover a Integração Social, Esportiva, Recreativa e Cultural dos seus associados. A organização é administrada por uma diretoria composta por um presidente, vice-presidente, tesoureiros, secretários, colaboradores e associados. O presente trabalho foi realizado com uma amostra de 100% dos colaboradores da entidade, sendo que o período examinado foi de julho de 2018 a junho de 2019.

A organização possui em seu quadro quatro colaboradores, facilitando assim, a manutenção e controle das atividades realizadas. As rotinas presentes no departamento de recursos humanos na organização em estudo são as de admissão de pessoal, processamento da folha de pagamento e por fim, as operações que o envolvem a demissão de pessoal.

Para dar início aos estudos, primeiramente foi necessário realizar uma entrevista informal com o Contador da entidade, o qual disponibilizou os documentos da área de recursos humanos do período de julho de 2018 a junho de 2019. A partir de um exame preliminar em relação aos documentos e os controles internos da entidade, foi elaborado o programa de auditoria, sendo que a partir dele foi efetuada uma verificação e análise em relação aos documentos disponibilizados pela entidade, a partir dessa averiguação, foram elaborados os papéis de trabalho, onde foram elencadas todas as constatações e recomendações acerca da documentação e dos controles internos auditados e por fim, foi confeccionado o relatório de auditoria com as conclusões das atividades realizadas, bem como

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

sugestões.

A partir da execução da auditoria operacional realizada no setor de recursos humanos foi possível detectar algumas irregularidades no período auditado, sendo que as divergências encontradas foram as seguintes: irregularidade em um dos colaboradores em relação a data de emissão do atestado médico admissional, além disso, não foram encontrados dois contratos de trabalho, também identificou-se duas divergências no registro no livro registro de empregados, também foi apontado a falta dos comprovantes de entrega e devolução da CTPS, também foi assinalado a inexistência do termo de concessão ao salário família dos dois colaboradores que possuem o direito ao benefício, além disso, foi constatado a falta do termo de opção do vale transporte da maioria dos colaboradores, sendo apurado também uma pequena divergência nos valores que tangem ao descanso semanal remunerado, identificou-se a falta de recibo de adiantamento salarial, percebeu-se também que haviam valores divergentes calculados na apuração do INSS, além disso, alguns avisos prévios não foram localizados, bem como, a falta do exame médico demissional de um dos colaboradores da entidade.

Destaca-se a importância da organização em adotar as recomendações realizadas pela auditoria, para que se possa sanar todas as irregularidades apontadas. Os procedimentos sugeridos pela auditoria para sanar as irregularidades são os seguintes: realizar os exames médicos admissionais dos colaboradores antes de iniciar suas atividades para verificar se os mesmos estão aptos, que sejam elaborados os contratos de trabalho e sejam devidamente assinados por ambas as partes, que a entidade atente no momento de realizar os registros no livro registro de empregados para que não falte nenhuma informação do colaborador, também, que sejam confeccionados os comprovantes de entrega e devolução da CTPS, sendo respeitado o período de 48 horas de retorno, emissão do termo de concessão do salário família devidamente assinado e arquivado, a confecção do termo de opção do vale transporte, atentar aos cálculos que envolvem o descanso semanal remunerado, quando do fornecimento de adiantamento salarial atentar a coleta do recibo devidamente assinado pelo colaborador, recolher as diferenças apuradas em relação INSS calculado de forma incorreta, quando da demissão de colaboradores, confeccionar o aviso prévio e coletar as assinaturas para arquivar, e realizar o exame médico demissional.

Orienta-se que a entidade verifique todas as recomendações realizadas pela auditoria e faça as devidas correções, para que a entidade possa atuar com o setor de recursos humanos em conformidade com a legislação vigente e que se possam evitar dessa forma futuras reclamações trabalhistas.

## CONSIDERAÇÕES FINAIS

A auditoria operacional é de suma importância para as organizações, devido ao fato de que ela auxilia na sua gestão, e através dela é possível verificar se as operações realizadas em um determinado setor estão de acordo com a legislação vigente e estão respeitando os controles internos da organização. Também, pode-se verificar se há erros, fraudes ou irregularidades a serem apontadas no período auditado, colaborando desta forma, para que seja possível realizar correções e até mesmo, evitar alguns destes erros.

No presente estudo, foi feito um exame em relação a toda a documentação fornecida pela entidade no setor de recursos humanos, e assim, foi possível a realização de um programa de auditoria, no



**Evento:** XXVIII Seminário de Iniciação Científica

**ODS:** 8 - Trabalho decente e crescimento econômico

qual foram elencadas de forma detalhada todos os objetos de exame que o auditor deveria seguir, conferir e confrontar informações para efetuar o trabalho com aptidão. Em seguida, foram realizados os papéis de trabalho, os quais, seguiram o roteiro apresentado no programa de auditoria, onde foram feitos os devidos cálculos, confrontação de informações e documentos, emitindo apontamentos, constatações e recomendações a entidade, e também, conclusões com o trabalho realizado.

Conclui-se que a entidade possui algumas irregularidades no período auditado, sendo que a maioria dos apontamentos estão relacionados a falta de documentos comprobatórios. Já os erros que envolvem os cálculos da folha de pagamento são em menor número, embora erros que tangem a cálculos previdenciários são considerados graves e sua correção deverá ser tratada de forma urgente.

## REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. **Auditoria: um curso moderno e completo**. 6ª. Ed. São Paulo: Atlas, 2003. 756 p.

CHIAVENATO, Idalberto. **Gestão de Pessoas: O novo papel dos recursos humanos nas organizações**. 10ª. Ed. Rio de Janeiro: Campus, 1999. 512 p.

GIL, Antônio de Loureiro. **Auditoria Operacional e de Gestão**. 5ª. Ed. São Paulo: Atlas, 2000. 171 p.

Gil, Antônio Carlos. **Como Elaborar Projetos de Pesquisa**. 5ª. Ed. São Paulo: Atlas, 2010. 184 p.

VERGARA, Sylvia Constant. **Projetos e Relatórios de Pesquisa em Administração**. 10ª. Ed. São Paulo: Atlas, 2009. 94 p.

ZAMBERLAN, Luciano et al. **Pesquisa em Ciências Sociais Aplicadas**. 2ª. Ed. Ijuí: Unijuí, 2016. 208 p.

**Parecer CEUA:** 98163218.7.0000.5350