



Evento: XXXIII Seminário de Iniciação Científica ▾

AUDITORIA INTERNA EM UMA AMOSTRA DA FOLHA DE PAGAMENTO DE UMA INSTITUIÇÃO DE ENSINO SUPERIOR¹

Fernanda Taís Lohmann², Luciana Moro de Souza³, Marcelo Luis Didoné⁴

¹ Trabalho de conclusão de curso em Ciências Contábeis desenvolvido na Unijuí.

² Bacharela em Ciências Contábeis pela Unijuí.

³ Professora do Curso de Ciências Contábeis da Unijuí.

⁴ Professor do Curso de Ciências Contábeis da Unijuí.

INTRODUÇÃO

Inserida na contabilidade, a auditoria é uma técnica que, por meio de procedimentos específicos, conduz uma análise minuciosa de documentos e registros, nas inspeções e obtenção de informações e confirmações relacionadas ao controle patrimonial de uma entidade. Seu propósito é reunir elementos de convicção para avaliar se os registros contábeis estão em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC) e se as demonstrações contábeis resultantes refletem com precisão a situação econômico-financeira do patrimônio, os resultados do período administrativo sob análise, e outras circunstâncias nelas evidenciadas (Crepaldi; Crepaldi, 2023).

Nesse sentido, Lins (2017) ressalta que a auditoria interna operacional, também conhecida como auditoria interna de desempenho, tem como finalidade analisar as atividades operacionais com o objetivo de avaliar e, se necessário, corrigir a relação custo-benefício entre os recursos exigidos pela empresa e sua utilização eficiente e eficaz, de acordo com os objetivos operacionais, táticos e estratégicos estabelecidos pela alta administração.

Em consonância com essa perspectiva, os empresários e administradores passaram a visualizar os trabalhos de auditoria operacional como uma valiosa ferramenta de controle quando entenderam que as equipes de auditoria podem entregar resultados muito significativos, por exemplo, ao auditar os controles internos da folha de pagamento, visando identificar evidências de auditoria que previnam erros, fraudes e futuras ações trabalhistas (Mattos, 2017).

Este resumo expandido foi elaborado a partir de um trabalho de conclusão de curso baseado em um estudo de caso em uma Instituição de ensino superior, no qual foi realizada

uma auditoria interna em uma amostra da folha de pagamento, visando identificar se os controles internos adotados são eficientes em atender à legislação vigente e contribuir para a inexistência de erros e fraudes.

Neste contexto, define-se a questão problema deste estudo: Os controles internos adotados na folha de pagamento de uma Instituição de ensino superior são eficientes em atender à legislação vigente e contribuir para a inexistência de erros e fraudes?

Assim sendo, o objetivo geral da pesquisa foi realizar uma auditoria interna, visando identificar se os controles internos adotados na folha de pagamento de uma Instituição de ensino superior são eficientes em atender à legislação vigente e contribuir para a inexistência de erros e fraudes.

METODOLOGIA

A pesquisa classifica-se como aplicada, pois utiliza conhecimentos para analisar os controles internos de uma amostra da folha de pagamento. Seu objetivo é solucionar um problema prático, avaliando a conformidade com normas e legislações. Essa abordagem é comum nas áreas de Administração e Contabilidade, conforme destaca Matias-Pereira (2016).

A pesquisa é classificada como descritiva, conforme Gil (2019), pois busca descrever as características de um fenômeno. Seu objetivo é analisar se os controles internos da folha de pagamento da universidade são eficientes, verificando se estão em conformidade com a legislação e se contribuem para evitar erros e fraudes.

A pesquisa foi bibliográfica, pois utilizou materiais como livros, artigos e trabalhos publicados. Complementarmente, foram consultadas normas e legislações para enriquecer a fundamentação teórica. O estudo selecionou conteúdos relevantes e atuais sobre o tema. Para Matias-Pereira (2016, p. 83), “pesquisa bibliográfica é aquela desenvolvida a partir de material já elaborado”.

A pesquisa foi documental e baseou-se em um estudo de caso, por analisar documentos da universidade para identificar erros na folha de pagamento. Além disso, classificou-se como qualitativa, por analisar os controles internos de forma descritiva.



RESULTADOS E DISCUSSÃO

Para a realização do trabalho de auditoria da folha de pagamento, foi utilizada uma amostra de sete funcionários da Instituição de ensino superior objeto da pesquisa, sendo esses: cinco professores e dois técnicos administrativos. Ademais, salienta-se que o período compreendido pelo estudo é de julho de 2023 a junho de 2024.

Primeiramente, foi realizado um mapeamento dos controles internos referentes à folha de pagamento da Instituição. Foram mapeados os sindicatos aos quais os colaboradores estão vinculados, a carga horária de trabalho, a gestão do tempo docente dos professores horistas, os eventos da folha de pagamento com seus respectivos cálculos e, por fim, o mapeamento da confecção da folha de pagamento mensal.

A elaboração do trabalho de auditoria tem início com o programa de auditoria, o qual trata-se de uma lista de medidas de verificação a serem aplicadas, apresentadas de maneira que as inter-relações entre os procedimentos fiquem claramente demonstradas (Crepaldi; Crepaldi, 2019). Dessa forma, foi realizado o programa de auditoria, apresentando os objetos, que tratam-se dos eventos da folha de pagamento; os exames a serem realizados, para os quais foram utilizadas as técnicas de auditoria; e a finalidade, descrita conforme a legislação vigente.

Na sequência, foram elaborados os papéis de trabalho, que constituem um conjunto de formulários e documentos que contêm as informações e anotações obtidas pelo auditor durante seu exame, juntamente com as evidências e descrições das atividades realizadas. Eles servem como prova do trabalho realizado e formam a base para a opinião do auditor (Attie, 2018). Neste trabalho de auditoria, foram elaborados 28 papéis de trabalho, contendo as evidências coletadas a partir da aplicação das técnicas de auditoria (conferência de cálculos e averiguação de documentos), bem como as constatações e recomendações feitas à Instituição. Foram confeccionados papéis de trabalho referentes ao exame médico admissional, contrato de trabalho, livro registro, carteira de trabalho, termo de opção do vale-transporte, cadastro no e-Social, cartão ponto, salário base, data de pagamento do salário, FGTS, adicional por tempo de serviço, insalubridade, INSS e aviso prévio. Além desses, foram confeccionados os papéis de trabalho referentes à folha de pagamento mensal dos sete colaboradores selecionados na amostra, compreendendo o prazo proposto para a realização da auditoria.



Por fim, foi elaborado o relatório de auditoria, que apresenta as verificações, julgamentos e conclusões do auditor, fornecendo recomendações para resolver as evidências identificadas e melhorar a eficácia e a otimização dos processos da entidade (Imoniana, 2018).

CONSIDERAÇÕES FINAIS

O principal resultado da pesquisa, no que se refere ao mapeamento dos controles internos, foi a obtenção de uma visão clara e detalhada do processo de confecção da folha de pagamento da Instituição objeto de estudo.

A elaboração do programa de auditoria proporcionou a estrutura necessária para conduzir o trabalho de maneira sistemática e organizada. Este programa definiu com precisão os objetos de exame de auditoria, bem como a extensão dos exames e a finalidade de cada um deles, servindo como guia fundamental para a condução da auditoria.

A pesquisa também ofereceu contribuições no que se refere à elaboração dos papéis de trabalho e do relatório de auditoria, destacando a descrição das evidências de auditoria identificadas por meio da aplicação das técnicas de auditoria de conferência de cálculos e averiguação dos documentos fornecidos pela Instituição. Além disso, a pesquisa detalhou a elaboração de recomendações e sugestões para as constatações/evidências identificadas a partir do trabalho realizado, contribuindo para o fortalecimento dos controles internos e a minimização de riscos.

Estima-se que, a partir deste contexto, este trabalho de pesquisa seja de grande valia para a Universidade objeto da pesquisa, pois proporcionou uma análise detalhada dos processos relacionados à folha de pagamento, garantindo sua conformidade com as legislações e regulamentações vigentes. Além disso, o estudo permitiu identificar irregularidades, contribuindo para a mitigação de riscos de multas e possíveis litígios trabalhistas. Ao identificar falhas nos processos, o estudo em questão possibilita que a Universidade implemente melhorias, promovendo maior eficiência operacional e reduzindo a ocorrência de erros no futuro, bem como possíveis reclamações trabalhistas.

Palavras-chave: Auditoria interna. Folha de pagamento. Relatório de auditoria.



REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

ATTIE, William. **Auditoria: Conceitos e Aplicações**. 7. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2018. 749 p. *E-book*. ISBN 9788597017229. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597017229/>. Acesso em: 04 mai. 2024.

CREPALDI, Silvio Aparecido; CREPALDI, Guilherme Simões. **Auditoria Contábil: Teoria e Prática**. 11. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2019. 560 p. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597022780/>. Acesso em: 04 abr. 2024.

CREPALDI, Silvio Aparecido; CREPALDI, Guilherme Simões. **Auditoria Contábil: Teoria e Prática**. 12. ed. Rio de Janeiro: Grupo GEN, 2023. 606 p. *E-book*. ISBN 9786559775002. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559775002/>. Acesso em: 30 mar. 2024.

GIL, Antonio Carlos. **Métodos e Técnicas de Pesquisa Social**. 7. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2019. 230 p. *E-book*. ISBN 9788597020991. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597020991/>. Acesso em: 28 mar. 2024.

IMONIANA, Joshua Onome. **Auditoria: Planejamento, Execução e Reporte**. São Paulo: Grupo GEN, 2018. 275 p. *E-book*. ISBN 9788597019780. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597019780/>. Acesso em: 04 abr. 2024.

LINS, Luiz dos Santos. **Auditoria**. 4. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2017. 314 p. *E-book*. ISBN 9788597011807. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597011807/>. Acesso em: 21 mar. 2024.

MATIAS-PEREIRA, José. **Manual de Metodologia da Pesquisa Científica**. 4. ed. São Paulo: Grupo GEN, 2016. 187 p. *E-book*. ISBN 9788597008821. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597008821/>. Acesso em: 28 mar. 2024.

MATTOS, João Guterres de. **Auditoria**. Porto Alegre: Grupo A, 2017. 124 p. *E-book*. ISBN 9788595020115. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788595020115/>. Acesso em: 07 mar. 2024.