

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXIII Seminário de Iniciação Científica

## **A ATUAÇÃO DA AUDITORIA OPERACIONAL POR MEIO DE AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS NO SETOR DE RECURSOS HUMANOS DE UMA COOPERATIVA MÉDICA<sup>1</sup>**

**Patrique Rosa Hedlund<sup>2</sup>, Eusélia Paveglio Vieira<sup>3</sup>.**

<sup>1</sup> Relatório Técnico Científico realizado no curso de Ciências Contábeis da UNIJUI

<sup>2</sup> Aluno do curso de Ciências Contábeis da Unijui

<sup>3</sup> Professora do Curso de Ciências Contábeis - DACEC

### **INTRODUÇÃO**

A auditoria no setor de recursos humanos é de relevante importância, na área contábil, pois compreende o trabalho de avaliar processos que possam vir a evidenciar falhas ou fraudes, e ainda, o descaso com a observância na legislação vigente, utilizando-se dos materiais adequados para os exames como folha de pagamento, guia de recolhimentos, encargos previdenciários e trabalhistas, buscando assim constatar possíveis equívocos que ou possam vir acontecer.

Neste sentido, o estudo tem o objetivo de realizar uma auditoria operacional no setor de recursos humanos de uma Cooperativa de Médicos, com ênfase no setor de cadastramento de clientes, com o intuito de avaliar os controles internos deste departamento, evidenciando possíveis equívocos e deficiências, avaliando se os processos do setor estão de acordo com a legislação vigente, indicando desta forma, ações corretivas e preventivas antes que ocorram multas de ordem trabalhistas e uma auditoria externa punitiva que possa prejudicar a continuidade da cooperativa.

No desenvolvimento do estudo, foi evidenciada uma auditoria operacional no setor de recursos humanos que contempla a caracterização do estudo, a avaliação dos controles internos por meio da aplicação dos papéis de trabalho, sendo finalizado com o desenvolvimento do relatório final de auditoria. O estudo justifica-se pela auditoria ser uma ferramenta fundamental para uma boa gestão, pois esta além dos aspectos financeiros. Neste contexto, o mercado de trabalho encontra-se extremamente competitivo, diante disso, não permite lugares para erros, fraudes e falhas que possam prejudicar a continuidade da empresa ou denigrir sua imagem publicamente.

### **METODOLOGIA**

A pesquisa realiza sob o ponto de vista de sua natureza é compreendida como uma pesquisa aplicada, de acordo com Gil (2010) a pesquisa aplicada consiste em estudos elaborados com o objetivo de determinar problemas identificados no âmbito das sociedades em que os pesquisadores vivem. Por sua vez, a pesquisa básica, envolve estudos que possuem como propósito preencher uma lacuna no conhecimento. O presente estudo qualifica-se na pesquisa descritiva, esta descreve, sistematicamente, fatos e características presentes em uma determinada população ou área de interesse. Seu interesse principal esta voltado para o presente e consiste em descobrir “O que é?” Geralmente são pesquisas que envolvem numero elevado de elementos, dos quais poucas variáveis

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXIII Seminário de Iniciação Científica

são estudadas. (GRESSLER, 2007). A forma de abordagem do problema o presente estudo classifica-se com uma pesquisa qualitativa, visto que, Gressler (2007) estabelece que essa abordagem à medida que não emprega instrumentos estatísticos como base das metodologias de análise, essa forma de análise é utilizada quando busca-se apresentar a complexidade de determinado problema, não abrangendo manipulação de variáveis e estudos experimentais. Além disso, foi utilizada a pesquisa utilizou-se ainda de três procedimentos técnicos: Pesquisa bibliográfica, Pesquisa documental e Estudo de caso.

A pesquisa abrangeu amostras oriundas do exercício financeiro de 2014, a coleta de dados se baseou em conversas informais, na forma de entrevista despadronizadas com o coordenador do setor de recursos humanos, com o objetivo de buscar um maior entendimento em relação aos controles internos no departamento, bem como, em harmonia com as normas de auditoria, com as normas contábeis e a legislação trabalhista vigente, por meio de análises em documentos e conferências de cálculos, como exemplo: da carteira de trabalho, previdência social, documentos admissionais, contrato de trabalho, livro de registro de empregados, relatórios e demonstrativos de pagamentos de proventos, guias de arrecadação de impostos e de contribuições, etc.

## RESULTADOS E DISCUSSÕES

A auditoria é uma das ramificações da contabilidade, ela se distingue por se tratar de uma técnica, através de seus próprios artifícios ela busca assegurar aos usuários internos da contabilidade o maior grau de confiabilidade dos elementos contidos nas demonstrações contábeis. A auditoria incide numa revisão metodológica de programas, atividades e segmentos operacionais, com o escopo de analisar e comunicar se os recursos da entidade estão sendo usados com eficiência e se os objetivos almejados estão sendo alcançado, neste sentido, ele confronta o desempenho real com os objetivados apresentando após isso as recomendações necessárias para aumentar o êxito da organização.

Como uma forma de atingir seu intuito a contabilidade emprega a auditoria, na visão de Araújo, argumenta que “é a análise e avaliação do desempenho de uma organização – no todo ou em partes, objetivando formular recomendações e comentários que contribuirão para melhorar os aspectos de economia, eficiência e eficácia.” (ARAÚJO, 2001, p.27).

A auditoria operacional refere-se a auditoria voltada para o desempenho e eficácia das operações realizadas na instituição, do sistema de informação alimentado pelos colaboradores, da forma de administração e as políticas administrativas, compilando todos os dados da instituição para a colaboração nas decisões estratégicas. Com essa finalidade passar a existir a auditoria operacional, que na visão de Mello; Vaitsman (2008, p.158) “A auditoria de natureza operacional é a verificação in loco das atividades, procedimentos e condições estruturais. Consiste em atividades de controle das ações, com exame direto dos fatos e situações, através de ensaios, medição, observação e outras técnicas.”

Anteriormente ao desenvolvimento aos processos de auditoria devem ser avaliados os controles internos, desta forma, Almeida (2010) estabelece que os controles internos possam ser considerados um conjunto de exames, métodos ou rotinas que possuem a escopo de resguardar os ativos, além de

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico

**Evento:** XXIII Seminário de Iniciação Científica

produzir informações contábeis confiáveis que ajudaram a conduzir e nortear o andamento dos negócios do estabelecimento.

O auditor, com a aplicação dos procedimentos de auditoria, para avaliar se os critérios estabelecidos estão sendo ou não atendidos, devesse estar capacitado e ter conhecimentos dos procedimentos adotados pela empresa para a realização de um trabalho satisfatório. Ou seja, são fatos resultantes do planejamento de auditoria que remetem as deficiências encontradas na entidade auditada e qual será os posteriores métodos de correção. Neste contexto, o propósito da criação do planejamento de auditoria é acentuado pelo Tribunal de Contas da União (BRASIL, 2010, p.32) como um “auxiliar a elaboração conceitual do trabalho e as orientações da equipe na fase de execução. É uma ferramenta de auditoria que torna o planejamento mais sistêmico e dirigido, facilitando a comunicação de decisões sobre metodologia e auxiliando a condução dos trabalhos de campo”.

As normas de auditoria são diretrizes que regularizam a profissão contábil e que conduzem o contador para a realização correta de seu trabalho, as NBC TA, NBC TR e NBC TO apresentam os princípios básicos, métodos essenciais e a respectiva orientação, de modo consistente com os conceitos de sua Estrutura Conceitual, para a realização de trabalhos de assecuração. Resolução 1202, (CFC, 2015). Ao referir-se a tal assunto, Almeida (2010) diz que os preceitos de auditoria imperam sobre as normas gerais referentes ao profissional auditor, as normas referentes à execução do trabalho, e as diretrizes do parecer do auditor. Ao que se refere às normas referentes ao auditor, a auditoria devesse ser exercida com zelo e precaução, por um profissional legalmente habilitado e com independência em suas tarefas.

O programa de auditoria compreende o conjunto de uma ou mais auditorias, que será realizado em um determinado período, num setor específico. O programa de auditoria segundo Santos et al (2003, p.22) “Os programas de auditoria são a ponte entre os objetivos identificados e a execução do trabalho. É a conclusão lógica do processo de planejamento.”

Neste contexto, Santos et al (2003, p.22) esclarece que um programa de auditoria consiste na “determinação do método ou procedimento a ser observado envolve a natureza do objeto da auditoria operacional. Os planos devesse estabelecer uma linha de raciocínio capaz de levar a descoberta de fatos e a formulação de recomendações.”

Estes procedimentos compreendem: Exame Físico/Inspeção Física, Confirmação/Circularização, Exame dos registros auxiliares e de documentos originais, Conferência de cálculo, Exame de escrituração, Exame minucioso, Correlação e Observação. Após a formulação do planejamento e a elaboração do programa de auditoria é realizada a execução da auditoria. Esta execução estabelece que os papéis de trabalho evidenciam o trabalho efetuado pelo auditor, informações obtidas, além de sua conclusão sobre os exames. Com base no exposto a cima, constatou-se:

Nos trabalhos de auditoria executados no processo de admissão de colaboradores compreendem na averiguação dos exames médicos admissionais, do protocolo de entrega e de devolução da CTPS, do vale transporte, do salário – família, do contrato de trabalho, da CTPS dos colaboradores, do livro de registro de colaboradores e da comparação da CTPS dos colaboradores com o livro de registro de colaboradores. Todos os pontos abordados neste processo estavam em conformidade com a legislação, entretanto, recomenda-se à entidade que a mesma não solicite a CTPS aos

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXIII Seminário de Iniciação Científica

colaboradores novamente após este período para mais compilação de informações para evitar auferir o que determina o art. 53 da CLT.

A auditoria executada nos procedimentos internos de movimentação mensal advindos no período compreendido pela auditoria consiste a verificação e a análise das informações obrigatórias como o CAGED e a RAIS, das obrigações legais, como o exame médico periódico, o PCMSO, o PPP e o PPRA, das atribuições e dos reajustes salariais, da ficha ponto, das horas extras e das faltas dos colaboradores, dos direitos dos colaboradores, como vale alimentação, plano de saúde, o FGTS e o PIS, dos descontos legais como o INSS e as contribuições assistenciais e sindicais, da folha de pagamento, da quitação das guias do INSS, do FGTS, do PIS, do IRRF e das contribuições assistenciais e sindicais e enfim, a averiguação do décimo terceiro salário e das férias gozadas pelos colaboradores. Desta forma, constatou-se que não houve irregularidades nos dados analisados, estando todos em conformidade com o que determina a legislação vigente, não necessitando assim de recomendações.

Ao examinar o procedimento de desligamento de colaborador advindo no período compreendido pela auditoria, constatou-se que o mesmo transcorreu corretamente, visto que, à medida que a entidade informou à colaboradora, por escrito, mediante aviso de rescisão do contrato de experiência pela organização, que o contrato de experiência seria rescindido, disponibilizando a colaboradora o devido exame médico demissional, sendo o mesmo realizado antes do término do contrato de trabalho. Em relação às verbas rescisórias, verificou-se que ambas foram calculadas corretamente, constando o saldo de salário proporcional aos dias trabalhados no mês, o 13º salário proporcional, as férias proporcionais com o devido 1/3 sobre férias, bem como foram realizados corretamente o desconto do INSS sobre as verbas rescisórias, o desconto do INSS sobre o 13º salário, o valor líquido a pagar a colaboradora e os valores relativos ao FGTS sobre as verbas rescisórias, ao FGTS sobre o 13º salário e ao PIS, bem como, foi preenchido a data do respectivo pagamento no termo de rescisão do contrato de trabalho, constando as assinaturas da colaboradora e do representante do Hospital. Não serão efetuadas recomendações, visto que, o processo foi efetuado corretamente.

## CONCLUSÕES

Em virtude da aplicação dos papéis de trabalho, foi registrada as informações referentes ao planejamento de auditoria, os processos aplicados, os resultados alcançados e as conclusões das constatadas. Após isso, com a constatação prática executada, foi elaborado o relatório final aprimorado nos dados que foram constatados no transcorrer da auditoria realizada. Onde foram apontadas sugestões e recomendações que carecem ser ajustadas pela entidade para que seus processos trabalhem de forma correta.

Acredita-se que o estudo efetuado obteve os objetivos buscados tanto por parte do acadêmico como pela instituição trabalhada, visto que, procurou avaliar os procedimentos adotados no setor, de forma preventiva e corretiva, com a finalidade de identificar os erros e as falhas que futuramente pudessem vir a gerar reclamações trabalhistas e penalidades à entidade, bem como, avaliar o comportamento dos controles internos e a conformidade dos procedimentos adotados no setor com a legislação vigente.

**Modalidade do trabalho:** Relatório técnico-científico  
**Evento:** XXIII Seminário de Iniciação Científica

**PALAVRAS-CHAVE:** Programa; Processos; Prevenção.

#### REFERÊNCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ALMEIDA, Marcelo Cavalcanti. Auditoria: um curso moderno e completo. 7ª. Ed. São Paulo: Ed. Atlas, 2010. 544p.
- ARAÚJO, Inaldo da Paixão Santos. Introdução a auditoria operacional. Rio de Janeiro: Ed. FGV, 2001. 140p.
- BRASIL. Tribunal de Contas da União. Manual de Auditoria Operacional. Brasília: TCU, Secretaria de Fiscalização e Avaliação de Programas de Governo (Seprog), 2010. 71 p.
- CFC – Conselho Federal de Contabilidade. Manual de auditoria do sistema CFC/CRC. Disponível em: < [http://www.cfc.org.br/uparq/Manual\\_auditoria\\_site.pdf](http://www.cfc.org.br/uparq/Manual_auditoria_site.pdf) > Acesso em: 16/04/2015.
- SANTOS, Luiz Carlos dos; ALCÂNTARA, Roberto Carlos Quintela de; SILVA, Roque Pereira da; ALBUQUERQUE, Rosila Cavalcante de; SILVA, Vanilda Godinho Corrêa da. Programa de Auditoria Operativa em Recursos Humanos. Salvador: Ed. Uneb, 2003. < [http://www.lcsantos.pro.br/arquivos/Proposta\\_RH-atual20062008114049.pdf](http://www.lcsantos.pro.br/arquivos/Proposta_RH-atual20062008114049.pdf) >. Acesso em: 21 de janeiro de 2015.
- GIL, Antônio Carlos. Como elaborar projetos de pesquisa. São Paulo: Atlas, 2010. 184p.
- GRESSLER, Lori Alice. Introdução à pesquisa projetos e relatórios. 3 ed. São Paulo: Loyola, 2007. 328 p.
- MELO, Marilene B; VAITSMAN, Jeni. Auditoria e Avaliação no Sistema Único de Saúde. São Paulo em Perspectiva, v. 22, n. 1, p. 152-164, jan/jun, 2008. Disponível em: <[http://produtos.seade.gov.br/produtos/spp/v22n01/v22n01\\_11.pdf](http://produtos.seade.gov.br/produtos/spp/v22n01/v22n01_11.pdf)>. Acesso em: 28/01/2015.