

AUDITORIA GOVERNAMENTAL

Dayane Cristina da Silva, Irene Caires da Silva

Universidade do Oeste Paulista – UNOESTE, Curso de MBA Auditoria e Perícia Contábil, Presidente Prudente, SP. E-mail: irene@unoeste.br

RESUMO

Auditoria é um exame analítico das operações, realizando levantamento das transações, rotinas, operações e procedimentos utilizados. Auditoria governamental auxilia o controle na gestão pública, podendo voltar-se para recursos financeiros, orçamentários, patrimoniais ou contas públicas. Os objetivos desta pesquisa são identificar a auditoria governamental, quais os tipos de auditoria governamental e a finalidade de cada um. Este trabalho foi elaborado como pesquisa bibliográfica, baseando-se em materiais anteriormente elaborados, sendo livros, artigos científicos, as Normas Brasileiras de Contabilidade e Pronunciamentos Técnicos. Pela observação dos aspectos analisados pode-se acreditar que a auditoria governamental é um dos principais meios para o controle na gestão pública, e fundamental para a gestão, podendo ter finalidades diferentes, conforme seus objetivos finais, assim são divididos em tipos de auditoria, classificados de acordo com o foco ou objeto de exame. São tipos de Auditoria: de Gestão, Operacional, Contábil, de Sistemas e Especial.

Palavras-chave: Auditoria; Auditoria Governamental; Tipos de Auditoria; Auditoria Contábil; Auditoria de Gestão;

GOVERNMENT AUDITING

ABSTRACT

Audit is an analytical examination of operations, carrying out survey of transactions, routines, and procedures used operations. Government auditing aids control in public administration, and may turn to financial resources, budgetary, equity or public accounts. The objectives of this research are to identify the government audit, what types of government audit and the purpose of each. This work was done as literature search, based on material previously produced, and books, scientific articles, the Brazilian Accounting Standards and Pronouncements. By observation of the analyzed aspects we can believe the government auditing is one of the principal means of control in public management, and essential for the management and may have different purposes, as their ultimate goals, so are divided into audit types, classified according to the focus or object of examination. Are types of Audit: Management, Operations, Accounting, Systems and Special.

Keywords: Audit; Government Auditing; Types of Audit; Accounting audit; Management audit;

INTRODUÇÃO

A administração pública no Brasil passou e continua a passar por transformações em diversos pontos, para que seus atos sejam de acordo com os princípios e sejam transparentes são necessárias medidas de controle e fiscalização, Com a necessidade de ajustar as contas públicas, buscando o equilíbrio, tem o dever de prestar contas, se viu obrigada a gerenciar suas contas e implantar métodos de controles.

Auditoria Governamental tem por objetivo de desenvolver técnicas para análise que possam identificar inconsistências entre as ações do governo e o que foi planejado em seu orçamento. Também pode ser vista como um mecanismo que evita omissões e corrige irregularidades no setor público.

Administração Pública tem como finalidade o bem comum, deve atender ao interesse da coletividade, ela também deve atender os princípios a que norteiam. Para que possa ser feita uma fiscalização ou levantamento de informação e resultados é fundamental e algumas vezes obrigatório que seja feita uma auditoria.

Segundo Peter e Machado (2014), Esse tipo de auditoria é um dos principais instrumentos do gestor para garantir existência dos controles, com a finalidade de conferir a fidedignidade das ações e prestar contas dos recursos públicos. Comprovar a legitimidade e legalidade e avaliar os resultados e tem por objetivo o exame da regularidade e avaliar a eficiência da gestão administrativa e dos resultados alcançados.

A auditoria governamental é uma ferramenta que tem grande importância devido as suas finalidades como corrigir desperdícios, evitar a improbidade, a negligência e as possíveis omissões referentes as contas e o patrimônio público, possibilitando utilizar melhor os recursos públicos.

Para melhor entender o que é a auditoria governamental e como pode ser subdividida por um objeto específico ou finalidade, formulou-se este projeto de pesquisa tendo como problema: o que é auditoria governamental, quais são tipos de auditoria e qual a finalidade de cada um deles?

A auditoria governamental é um dos principais meios para o controle na gestão pública, seja de recursos financeiros ou orçamentários, de bens patrimoniais, contas públicas, entre outros. Pode ter finalidades diferentes, conforme sua especificação dividida em tipos de auditoria, cada um com sua especificidade e objetivos, pode ser classificada de acordo com o foco ou objeto de exame. São tipos de auditoria: Auditoria de Gestão, Auditoria Operacional, Auditoria Contábil, Auditoria de Sistemas e Auditoria Especial.

Os objetivos gerais desta pesquisa são verificar quais são os tipos de auditoria governamental, e verificar quando devem ser utilizados dentro dos trabalhos a serem realizados.

Os objetivos específicos são compreender o que é auditoria, entender o que é auditoria contábil, identificar o que é auditoria governamental, e quais são os tipos de auditoria governamental e qual a finalidade de cada um deles.

METODOLOGIA

Este projeto será baseado em pesquisa bibliográfica, segundo Gil (2007) a pesquisa bibliografia tem como base alguns materiais que já foram anteriormente elaborados, sendo os principais livros e artigos científicos.

Além dos livros este projeto de pesquisa terá como referência e fonte de pesquisa as Normas Brasileiras de Contabilidade e Pronunciamentos Técnicos, pois estes divulgam as normas e procedimentos de auditoria que deverão ser seguidos pelos auditores.

Segundo Barros e Souza (1986, p. 01), a metodologia:

A Metodologia, num nível aplicado, examina e avalia as técnicas de pesquisa bem como a geração ou verificação de novos métodos que conduzem à captação e processamento de informações com vistas à resolução de problemas de investigação.

Para início desde projeto começou-se com uma pesquisa bibliográfica para a compreensão do que é auditoria, dando aí uma introdução sobre o que é a auditoria governamental, sua finalidade e objetivos. Após a contextualização do tema auditoria entraremos na parte de sua execução, verificando quais são os tipos de auditoria governamental.

RESULTADOS

A auditoria é um termo que significa uma revisão analítica, não é feita como uma devassa ou de forma geral, é feita por amostragem de pequenas quantidades de um grande lote.

Segundo Franco e Marra (2013, p. 31):

O objetivo da auditoria é o conjunto de todos os elementos de controle do patrimônio administrado, os quais compreendem registros contábeis, papéis, documentos, fichas, arquivos e anotações que comprovem a veracidade dos registros e a legitimidade dos atos da administração, bem como sua sinceridade na defesa dos interesses patrimoniais.

A auditoria é uma das técnicas da contabilidade que auxilia na mensuração da confiabilidade dos registros contábeis, sendo uma técnica própria da contabilidade que examina os documentos e registros, verifica se as demonstrações contábeis representam a situação em que a empresa realmente se encontra, para isso utiliza de normas e procedimentos.

A Auditoria Governamental é um dos principais meios para o controle na gestão pública, seja de recursos financeiros ou orçamentários, de bens patrimoniais, contas públicas, entre outros. É um conjunto de técnicas que tem como intuito avaliar a gestão pública e suas metas e resultados.

Conforme a Instrução Normativa 01/2001, da Secretaria federal de Controle:

1. A auditoria é o conjunto de técnicas que visa avaliar a gestão pública, pelos processos e resultados gerenciais, e a aplicação de recursos públicos por entidades de direito público e privado, mediante a confrontação entre uma situação encontrada com um determinado critério técnico, operacional ou legal. Trata-se de uma importante técnica de controle do Estado na busca da melhor alocação de seus recursos, não só atuando para corrigir os desperdícios, a improbidade, a negligência e a omissão e, principalmente, antecipando-se a essas ocorrências, buscando garantir os resultados pretendidos, além de destacar os impactos e benefícios sociais advindos.

Este tipo de auditoria pode também ser entendido como uma fiscalização orçamentária, financeira e patrimonial, uma atividade que examina a comprovação da legalidade e legitimidade dos atos administrativos.

A auditoria governamental pode ter finalidades diferentes, conforme sua especificação dividida em tipos de auditoria, cada um com sua especificidade e objetivos, pode ser classificada de acordo com o foco ou objeto de exame. São tipos de auditoria: Auditoria de Gestão, Auditoria Operacional, Auditoria Contábil, Auditoria de Sistemas e Auditoria Especial.

A Auditoria de Gestão é responsável pela avaliação da ação governamental, pode ser classificada como uma revisão e avaliação, executada por auditores gerenciais sejam internos ou externos ou por órgão fiscalizador. Nesse tipo de auditoria podem ser avaliados os programas e os controles internos. Tem como uma de suas finalidades indicar pontos fracos e fortes da entidade, recomendando ações para melhorar o processo de tomada de decisões. Esse tipo de auditoria que se aplica nas entidades governamentais podem trazer diversas contribuições para a instituição como: medir a gestão e melhorar os sistemas de medição; contribuir para a eficiência, eficácia e economia da gestão e otimizar a aplicação das receitas públicas.

De acordo com Peter e Machado (2014, p. 103):

A auditoria de gestão objetiva emitir opinião com vistas a certificar a regularidade das contas, verificar a execução de contratos, convênios, acordos ou ajustes, a probidade na aplicação dos recursos públicos e na guarda ou administração de valores e outros bens do Estado ou a este confiados.

A Auditoria de Gestão auxilia no processo de ajustes das práticas de gestão, podendo gerar

mudanças na forma e no sistema dos serviços públicos, objetivando o alcance do bem comum. Através deste tipo de auditoria pode ser conseguir não só indicadores, mas também contribuir para que a atuação dos gestores públicos possam atingir os objetivos de modo econômico, eficiente, eficaz e transparente.

A Auditoria Operacional avalia os critérios, parâmetros, mecanismos e procedimentos instituídos pelo órgão, verificando a regularidade dos atos e fatos administrativos e a existência de sistemas de controles, este tipo de auditoria está ligada a todas as operações realizadas.

Para Crepaldi (2007), este tipo de auditoria realiza revisões metodológicas de programas, setores ou segmentos operacionais, tendo finalidade de avaliar os setores para verificar se estão sendo utilizados de maneira eficiente e se os objetivos da organização estão sendo alcançados.

Pode ser relacionada como uma avaliação dos recursos financeiros, humanos, materiais e tecnológicos, que resulte em recomendações para a solução de problemas nas operações. Avalia também a eficácia dos resultados, com atuação em áreas inter-relacionadas, verificando os recursos materiais, humanos e tecnológicos, os controles e sua economicidade e eficiência na gestão dos recursos públicos, apoiando o atendimento às normas e diretrizes e apresentando recomendações.

A auditoria Contábil é a revisão ou exames das contas da entidade, tem a função de verificar se os registros contábeis estão de acordo com a realidade com a finalidade de evitar fraudes e prefinir irregularidades na entidade. Pode também se entendida como o processo pelo qual o auditor verifica a veracidade dos documentos contábeis, de acordo com técnicas e baseado nos princípios fundamentais de contabilidade.

Segundo Sá (1998, p. 25):

Auditoria é uma tecnologia contábil aplicada ao sistemático exame dos registros, demonstrações e de quaisquer informes ou elementos de consideração contábil, visando a apresentar opiniões, conclusões críticas e orientações sobre situações ou fenômenos patrimoniais da riqueza aziendal, pública ou privada, quer ocorridos, quer por ocorrer ou prospectados e diagnosticados.

Para atingir suas finalidades a contabilidade utilizou-se da auditoria, que tem o mesmo objetivo que é o patrimônio. Segundo Franco e Marra (2013) a auditoria é uma das técnicas utilizadas pela contabilidade que examina a escrituração e as demonstrações contábeis som a finalidade de conformar sua adequação.

A auditoria contábil fornece evidências que possibilitam ter uma posição sobre os controles internos da empresa, dando maior segurança aos registros contábeis. O auditor no final dos seus

trabalhos emite um parecer com sua opinião sobre as demonstrações contábeis, após realizar os procedimentos.

Auditoria de Sistemas baseia-se na avaliação do sistema, com intuito de conferir sua capacidade para suportar e atender as necessidades da entidade governamental. Para a execução desta auditoria podem ser elaborados monitoramentos de metas, fiscalizando o atendimento as regulamentações e leis.

Conforme Peter e Machado (2014), a auditoria de sistemas tem a finalidade de certificar a adequação e a privacidade das informações provenientes dos sistemas eletrônicos de processamento de dados, observando as normas, diretrizes e legislações específicas.

Detectar os pontos críticos que possam arriscar a finalidade dos serviços, identificar a confiabilidade das informações e reduzir o risco de erros e fraudes, essas são algumas características desta auditoria, que além de ser baseada na segurança, possibilita controlar e gerir processos produtos e serviços.

A Auditoria Especial não possui natureza habitual, não sendo realizada periodicamente ou cumprindo um calendário, é realizada para com finalidade específica. Para Peter e Machado (2014), esta auditoria examina fatos ou situações relevantes, porém incomuns ou extraordinários, se realiza para atender determinações do Presidente da República, dos Ministros de Estado ou por solicitação de outras autoridades.

DISCUSSÃO

Existem diversos focos de auditoria, ela não precisa necessariamente ser feita por toda empresa, pode ser realizada em setores ou departamentos. A contabilidade controla o patrimônio e demonstras informações sobre a estruturação, e auditoria é a técnica utilizada para avaliar a veracidade e confiabilidade dessas informações.

Nesta auditoria são efetuados exames nas entidades públicas diretas ou indiretas em vários aspectos, podem ser verificados sistemas, processos, serviços, projetos, atividades e operações especiais, aplicação de recursos, aspectos orçamentários, contábeis, financeiros e econômicos.

Na administração governamental a auditoria interna pode ser executada por um sistema de controle interno próprio do órgão ou entidade pública, com a finalidade de verificar a legalidade dos atos e avaliar os resultados. A auditoria interna tem um papel social, pois avalia o desempenho das políticas públicas e também previne situações de desvio de conduta dos agentes políticos.

A auditoria externa nos órgãos públicos é um exame na gestão, com o intuito de verificar

se há conformidade com as normas, pode ser realizada em por sistemas, atividades projetos ou programas.

A finalidade da Auditoria Governamental é comprovar a legalidade, legitimidade a avaliar os resultados, observando alguns aspectos como observação da legislação e normas: execução dos programas de governo; cumprimento dos princípios de planejamento; desempenho administrativo e operacional; controle e utilização dos bens; exame e avaliação da aplicação de recursos; verificação e avaliação dos sistemas de informações.

O objetivo da Auditoria Governamental é examinar a regularidade da gestão pública administrativa, garantindo os resultados operacionais, também apresentar auxílio para aperfeiçoar os procedimentos e controles. São considerados objetivos importantes: examinar a observância da legislação e normas; avaliar a execução dos programas, contratos, convênios, acordos; observar o cumprimento dos princípios de planejamento e controle e avaliar o desempenho administrativo.

A auditoria governamental como também qualquer outro tipo auditoria, de pode ter diferentes fins, cada um com sua especificidade e objetivos, de acordo com o foco ou objeto de exame. Os tipos de auditoria: Auditoria de Gestão, Auditoria Operacional, Auditoria Contábil, Auditoria de Sistemas e Auditoria Especial. Cada um desses tipos de auditoria será utilizado conforme a necessidade do órgão governamental, a fim de obter evidências e opiniões sobre o objeto da auditoria.

CONCLUSÃO

O presente trabalho teve como objetivo compreender o que é auditoria, entender o que é auditoria contábil, identificar o que é auditoria o que é auditoria contábil, identificar o que é auditoria governamental e verificar quais são os tipos de auditoria governamental e qual a finalidade de cada um deles, verificar quando devem ser utilizados dentro dos trabalhos a serem realizados.

No estudo da auditoria verificou-se a auditoria é um termo que significa uma revisão analítica, exame documentos, com objetivo de mensurar a exatidão dos registros, os exames são de acordo com as normas de auditoria e de acordo com princípios fundamentais e normas de contabilidade.

A auditoria governamental é um dos principais meios para o controle na gestão pública, seja de recursos financeiros ou orçamentários, de bens patrimoniais, contas públicas, entre outros. Pode também ser entendido como uma fiscalização orçamentária, financeira e

patrimonial, uma atividade que examina a comprovação da legalidade e legitimidade dos atos administrativos. Tem como finalidade comprovar a legalidade, legitimidade a avaliar resultados, observando a legislação e normas; cumprimento dos princípios; desempenho administrativo e operacional; controle e utilização dos bens; aplicação de recursos; verificação e avaliação dos sistemas de informações. E tem o objetivo examinar a regularidade da gestão pública administrativa, garantindo os resultados operacionais.

Pela observação dos aspectos analisados pode-se acreditar que a auditoria governamental é um dos principais meios para o controle na gestão pública, e fundamental para o controle na gestão. Na gestão pública a auditoria pode ter finalidades diferentes, conforme seus objetivos finais, assim é dividida em tipos de auditoria, que podem ser classificados de acordo com o foco ou objeto de exame.

REFERÊNCIAS

ALMEIDA, M. C. **Auditoria**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2003.

ALMEIDA, M. C. **Auditoria**: um curso moderno e completo. 7. ed. São Paulo: Atlas, 2010.

ATTIE, W. **Auditoria Interna**. 1. ed. São Paulo: Atlas, 1984.

ATTIE, W. **Auditoria Interna**: conceitos e aplicações. 3. ed. São Paulo: Atlas, 2006.

ATTIE, W. **Auditoria**: conceitos e aplicações. 6. ed. São Paulo: Atlas, 2011.

BARROS, N. A.; SOUZA, J. P. **Fundamentos de Metodologia**. São Paulo: McGraw-Hill, 1986.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Normas brasileiras de contabilidade**: NBC PA – do auditor independente: NBC PA 01, 11, 12,13, 290 e 291 e Resolução CFC 1.019/05. Brasília, 2012.

CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE. **Normas brasileiras de contabilidade**: NBC TA – de auditoria independente: NBC TA estrutura conceitual, NBC TA 200 a 810. Brasília, 2012.

CREPALDI, S. A. **Auditoria Contábil**: teoria e prática. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

CUNHA, M. C. M. S. da. **Auditoria operacional no setor publico federal**. Disponível em: <<http://www.e-publicacoes.uerj.br/index.php/rcmccuerj/article/viewFile/6663/pdf>>. Acesso em: 13 jul. 2015.

DANTAS, P. Auditoria. Disponível em: <http://paulodantas.com.br/revisao_auditoria.pdf>. Acesso em: 12 out. 2014.

DEMO, P. **Metodologia científica em ciências sociais**. 3. ed. São Paulo: Atlas, 1991.

FRANCO, H.; MARRA, E. **Auditoria Contábil**. 4.ed. São Paulo: Atlas, 2013.

GIL, A. C. **Como elaborar projetos de pesquisa**. 4. ed. São Paulo: Atlas, 2007.

INSTRUÇÃO NORMATIVA N.º 01, DE 06 DE ABRIL DE 2001 - **Manual do Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal**. Disponível em: <<http://www.cgu.gov.br/sobre/legislacao/arquivos/instrucoes-normativas/in-01-06042001.pdf>>. Acesso em: 12 abr. 2015.

LIMA, D. V.; CASTRO, R. G. **Fundamentos de auditoria governamental e empresarial**. São Paulo: Atlas, 2003.

MARCONI, M. A.; LAKATOS, E. M. **Técnicas de pesquisa**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 1990.

PETER, M. G. A.; MACHADO; M. V. V. **Manual de Auditoria Governamental**. 2. ed. São Paulo: Atlas, 2014.

SÁ, A. L. **Curso de Auditoria**. 8. ed. São Paulo: Atlas, 1998.