A IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA PARA GESTÃO PUBLICA: UMA REVISÃO BIBLIOGRÁFICA

José Jonathas Albuquerque de Almeida - UNILAB
Elaine Freitas de Sousa - UNILAB

RESUMO: O serviço de auditoria interna, é uma atividade que dispõem de técnicas e métodos dos quais vão identificar alguns pontos negativos da atua situação, e propor medidas que aponte melhoria no gerenciamento e gestão daquela unidade auditada. O processo de auditoria quando desenvolvido em instituições teremos uma maior segurança no caráter assessorial, cujo seu objetivo é proporcionar um melhor desempenho gerencial e administrativo que resulte na qualidade, economia, fortalecimento da instituição. Tendo em vista o reconhecimento desta atividade por parte da administração governamental perante legislação, que orienta os municípios em sua gestão aplicar o processo de auditoria, no qual favorecerá na resolução dos problemas, prestação de contas e planejamento das atividades e ações, principalmente nos momentos de crise que estamos passando atualmente Objetivo. O presente trabalho tem como objetivo principal mostrar a importância e relevância da auditoria interna no serviços públicos, descrevendo suas vantagens e identificar junto a literatura as contribuições que esta atividade proporciona as instituições. Metodologia. O presente estudo trata-se de um estudo exploratório descritivo, com abordagem bibliográfica, onde foi selecionado quarenta e cinco (45) bibliografias provindas do scielo, revistas cientificas e biblioteca virtual para construção de todo o trabalho. Após a utilização dos critérios de inclusão e exclusão foram utilizadas catorze (14) referencias que se ligavam diretamente com os objetivos propostos da pesquisa. Resultados e discussões. O resultado desta pesquisa demonstra que o serviço de auditoria em nos órgãos públicos é de grande relevância e importância para um bom gerenciamento e administração das instituições, haja vista que pesquisas realizadas revelam que as instituições com auditoria interna têm melhor rendimento e desempenho do seu funcionamento, onde os gestores e auditores demonstra um grande nível de confiança no serviço de auditoria reduzindo riscos, erros, fraudes e agravos que possa trazer resultados negativos para administração e gerenciamento das instituições publicas. Ajudando gerir os recursos de maneira adequada e confiável, onde vem se tornando um elemento fundamental para os serviços públicos por conseguir desenvolver um diagnóstico institucional, como também medidas e caminhos que venham melhorar a qualidade do serviço. Considerações finais: Após o desenvolvimento do trabalho, conclui-se que o serviço de auditoria interna se faz necessário em favor dos resultados já identificados em pesquisas, podendo ser uma ferramenta fundamental no processo de gestão, gerencia e desenvolvimento de atividades. Dispondo um trabalho seguro que reflete nas garantias dos serviços, atingindo os objetivos propostos.

Palavras chaves: Auditoria interna; Eficiência. Gestão; Qualidade.

INTRODUÇÃO

O processo de auditoria é uma nova área de atuação profissional que vem ganhando espaço no mercado de trabalho por apresentar resultados positivos e

satisfatórios nos processos de gestão. A auditoria se derivou da contabilidade, existem evidencias de sua utilização com a atividade há 2600 anos A.C e só apenas no século XII passou a receber o nome de auditoria (SÁ1969, et al, apud Oliveira, 2009).

O serviço de auditoria consegue dispor um maior controle, melhorando a qualidade dos serviços, redução de gastos e mantendo um bom gerenciamento das ações e diagnostico situacional da atual gestão, resultando no aumento da satisfação dos usuários e gerencia e atingir os propósitos estabelecidos.

Com isso, o serviço de auditoria tem se mostrado eficiente e necessário para a gestão das empresas privadas, públicas, unidades de saúde, entre outros setores, por conseguir atingir os propósitos e objetivos que são estabelecidos, trazendo varias vantagens e pontos positivos para as unidades que contém uma equipe de auditores e profissionais capacitados, honestos e responsáveis, atuando de maneira sutil e silenciosa, em busca de orientar e mostrar aos gestores, os elementos que são encontrados dentro das unidades que trazem risco presentes e futuros para sua gestão, dispondo aos mesmos, estabilidade e segurança para uma administração modelo e competente das atividades desenvolvidas.

É importante ressaltar a participação e acompanhamento dos auditores em todo o processo de gerenciamento e gestão das unidades para garantir a continuidade de um serviço continuo com qualidade. Tendo em vista o serviço de auditoria é uma atividade bastante complexa e diversificada que sofre constantes modificações e atualizações, a fim de estabelecer um fortalecimento e sistematização das atividades e técnicas que serão aplicadas em busca de proporcionar melhores resultado e um gerenciamento seguro para os investidores e empresas que geram recursos. (PEREIRA, NASCIMENTI, 2007).

Segundo Ruther (2002), a auditoria é considerada como uma intervenção que busca eficiência, eficácia e efetividade, sendo voltada para um melhor controle e desenvolvimento dos serviços nos quais busca realizar um diagnóstico situacional da unidade, identificando os pontos críticos que envolvem falhas e irregularidades existentes em uma gestão administrativa, fornecendo apoio aos gestores para gerenciar as unidades de maneira segura e evitando gastos ou prejuízos

Haja vista que as instituições quando não têm um serviço de auditoria implantado corem o risco de sofrer grandes conseqüências e queda de qualidade e funcionamento do serviço prestado podendo atingir os usuários, em favor da falta de conhecimento e capacidade técnica científica para puncionar e gerenciar a instituição.

Vale ressaltar que, o desenvolvimento deste trabalho justifica-se por propiciar aos gestores e equipes, uma reflexão respeito do processo de auditoria e seus resultados quando aplicado subsidiando estratégias que venham garantir um ambiente de trabalho adequado e satisfação dos profissionais, evitando riscos, erros e possíveis prejuízos, tanto da parte assistencial como gerencial.

O presente trabalho tem como objetivo principal mostrar a importância e relevância da auditoria interna no gestão publica, descrevendo as vantagens geradas pelo serviço, e identificar junto a literatura as contribuições que esta atividade proporciona, e fortalecer o se exercício por parte dos gestores e administradores.

MÉTODO

O presente estudo é uma pesquisa do tipo bibliográfica, que caracteriza por ser do tipo exploratório, descritiva. Para a construção do referencial teórico foi utilizado fontes bibliográficas oriundas de revistas cientificas, livros, biblioteca virtual e scielo dos anos de 2000 a 2016.

A pesquisa foi realizada durante o período de janeiro a março de 2015, onde boa parte da fonte de pesquisa foi provindo da biblioteca virtual sendo selecionados conteúdos que estavam ligados ao tema e objetivo desta pesquisa para embasamento e suporte na construção deste trabalho.

O critério de inclusão se deu por uma breve seleção dos materiais pesquisados que continham conteúdos e informações que se ligavam diretamente com a temática e objetivo proposto, sendo selecionada a pós uma leitura sucinta para identificação e reconhecimento dos pontos que eram do interesse do pesquisador. Já o critério de exclusão se deu em relação aos conteúdos que não tinham ligação direta com a temática e objetivo da pesquisa, conteúdos sem identificação de autores, além de matérias bloqueados pra consulta.

Foram utilizadas quarenta e cinco (45) referências bibliográficas para construção do trabalho, sendo a grande maioria composta por artigos, manuais, e conteúdos encontrados na biblioteca virtual. Após a utilização dos critérios de inclusão e exclusão foram utilizados catorze bibliografias para a construção deste artigo.

Para identificação e localização dos materiais foram utilizadas as seguintes palavras chaves como busca: processo de auditoria interna e sua importância, auditoria interna e melhoramento de gestão, trabalho e auditoria em saúde, serviço de saúde auditoria interna.

RESULTADOS E DISCUSSÕES

A AUDITORIA INTERNA E SEU GRAU DE CONFIANÇA

Varias pesquisas realizadas sobre o serviço de auditoria interno tem mostrado resultados positivos desta atividade para realizar um bom gerenciamento das empresas, fazendo com que esta atividade ganhe confiança e estabilidade dentro das unidades, indo desde profissionais até a direção geral. Isso só é possível pelas características e os resultados que o serviço de auditoria proporciona para as unidades através de orientações e medidas livre de riscos e possíveis problemas que venham abalar a sua estrutura funcional e econômica.

Esta atividade é embasada por meios e técnicas, que quando utilizadas de forma correta proporcionam resultados positivos que poderá servi como modelo para outras instituições, onde traz um trabalho diferenciado com qualidade e eficiência, gerando estabilidade para uma boa administração com gerenciamento livre de possíveis perdas e riscos que venham abalar todas as estruturas e funcionamento da instituição fazendo com que se consiga atingir os objetivos e metas.

Os resultados de uma pesquisa realizada por Dellotte ao tratar da auditoria interna no Brasil, sendo entrevistadas 283 pessoas auditores, e executivos de todos os estados brasileiros em 2007, demonstra que 77 % dos auditores em relação ao seu trabalho apresentam um alto nível de confiança nos resultados da auditoria interna, onde 20 % sua confiança é meia, 1 % é baixa e 2 % dos entrevistados não opinaram. A mesma pergunta direcionada aos gestores se obteve que 69 % dos administradores têm confiança no serviço de auditoria interna e aprovam o exercício do auditor, 28 % demonstra ter o nível de confiança médio sobre o serviço e 3 % não opinaram.

O mesmo estudo revela que o trabalho de auditoria interno é um bom gerenciamento de risco, contribuindo para redução dos custos, melhoramento do serviço administrativo, funcionamento e qualidade com eficiência e eficácia.

Segundo DELOITTE, 2007, com uma equipe de auditores capacitados que conseguem identificar os riscos, erros, se teve um melhor funcionamento gerencial de 51%, com redução de despesas e custos se apresenta em 7 % dos gastos pelos gestores.

Já Mendonça (2010), em sua pesquisa demonstrou que 62 % dos entrevistados de sua pesquisa expressaram ter um alto nível de confiança sobre o desempenho da auditoria interna, enquanto que 38 % apresentaram ter um grau de confiança médio

sobre o serviço. A consideração que o pesquisador concluiu é que a auditoria interna é confiável e gratificante quando desenvolvida.(DELOITTE, 2007 apud, LELIS, PINHEIRO, 2012) afirmam que em relação ao nível de confiança sobre auditoria interno revelam um alto nível de aceitação e credibilidade deste serviço, por conseguir provocar vários benefícios para as instituições, como: a capacidade de identificar riscos e proporcionando um trabalho seguro e planejado, fazendo avaliação situacional e traçando diagnósticos que venham contribuir para resultados positivos, com melhoramento da eficiência dos processos internos, onde os auditores devem estar atuando de forma contínua e os administradores recebendo e fazendo uso das orientações que o auditor concede.

O processo de auditoria interno é um controle institucional de grande importância, por ser um conjunto de medidas que viabilizam os objetivos, missão empresarial, política interna, melhor controle, possibilitando estratégias que venham corrigir eventuais práticas e erros, dispondo novos rumos aos gestores para uma boa administração e evitando falhas indesejáveis (QUEIROZ, 2009).

OS BENEFÍCIOS GERADOS PELO SERVIÇO DE AUDITORIA INTERNA PARA INSTITUIÇÕES PÚBLICAS

Consegue-se observar em dados estatísticos que esta atividade proporciona grande influencia para uma boa gestão, sendo significativo o seu uso pelas contribuições e benefícios que a mesma dispõe para unidades e gestores.

O serviço de auditoria interno traz vários benefícios para as instituições hospitalares, incluindo um melhor funcionamento institucional, livre de riscos, perdas, desperdícios, extravios, fraudes, entre outros pontos que venham colocar toda a estrutura em risco pelo mal gerenciamento, pois este serviço proporciona a melhoria da qualidade dos serviços oferecidos e prestados pelos profissionais, além de valorizar toda a instituição e as pessoas que estão inseridas nela, conseguindo um diferencial.

Os principais benefícios gerados pelo serviço de auditoria interna em unidades são vários, como exemplo: identificação dos riscos e proposição de estratégias resolutivas, garantia de uma melhor eficiência do processo interno institucional, promoção de maior desempenho de atividades sobre os riscos e controle interno, favorecimento das normas internas com maior adesão, oferecimento de suporte e uma boa estrutura organizacional, minimização das ocorrências de fraudes e possíveis

desvios financeiros, auxílio na execução de tarefas e estratégias organizacionais, redução de custos desnecessários e um gerenciamento financeiro satisfatório de forma correta, entre outros. Esses pontos seguem uma proporção do maior benefício para o menor benefício em relação ao conteúdo desta pesquisade acordo com DELOITTE, 2007.

Já a pesquisa realizada por Mendonça (2010), descreve os principais benefícios gerados pela auditoria interna, sendo identificação dos pontos que geram erros e riscos, proposição de soluções e medidas, garantia de uma melhor eficiência interna e funcionamento administrativo, adequação de maior segurança à empresa, aumento da qualidade e assistência do serviço, desempenho administrativo de forma efetiva e confiável com a minimização dos agravos, aumento do grau de satisfação por parte dos profissionais e indivíduos que estão inseridos no ambiente e fortalecimento administrativo gerencial das unidades de saúde.

Segundo Penegalli (2013), a auditoria interna gera benefícios que são de grande relevância para as instituições, conseguindo eliminar desperdícios de recursos e manter um melhor controle contábil, com otimização de bons resultados e orientações, sobre pontos que venham favorecer uma boa conduta na gestão..

No trabalho publicado por Scarparo, Ferraz (2008), ele afirma sobre os benefícios por esse trabalho são fiscalizar a eficiência dos controles internos, assegurar maior controle administrativo, examinar e opinar sobre recursos e gestão, apontar falhas organizacionais e detectar fraudes, assegurar melhoria dos resultados apurados e possibilitar melhoria das informações administrativas, contribuindo para maior exatidão dos registros entre outros. Onde esta atividade poderá ser fundamental para o gestores direcionar sua gestão e atingir seus objetivos.

VANTAGENS TRAZIDAS PELO AUDITOR INTERNO PARA INSTITUIÇÕES

São grandes as vantagens geradas através do processo de auditoria interna para as instituições hospitalares, haja vista que essas instituições necessitam de uma ajuda para organizar seus serviços e identificar todo o seu meio, fazendo uma breve formulação de diagnóstico setorial, administrativa e assistencial, sendo possível isso por meio de um profissional capacitado e treinado, como exemplo do auditor.

As vantagens de se ter um serviço de auditoria interna ativo dentro de uma instituição é estar ciente sobre a realidade que a instituição encontra-se, já que dessa

forma, fazendo com que a gerência atue de forma preventiva, em função das orientações do auditor, que reconhece muitas vezes os problemas dispondo medidas que venham atuar previamente, além de permitir um diagnóstico institucional e medidas fundamentais para um bom exercício administrativo.

O desenvolvimento da auditoria interna para as instituições publica vem se tornando uma ferramenta essencial que auxilia para um bom funcionamento e progresso de bons resultados, através dos instrumentos de controle interno utilizados pelo profissional, como exemplo os relatórios e outros meios que favorecem maior segurança e autenticidade a gerência, consistindo em um elemento de autocontrole funcional para organização publica (SILVA, MORAIS e PRADO, 2012).

Segundo Sá (2002), as vantagens geradas através do serviço de auditoria interno é proporcionar uma fiscalização do setor de forma geral e complexa, que venha envolver o controle interno da instituição, assegurando as partes contabilísticas e contratos, tentando evitar possíveis desvios de dinheiro, bens patrimoniais e gastos desnecessários, contribuindo para obtenção de resultados e informações sobre a real situação encontrada do meio físico, financeira, assistencial e cumprimento das normas e leis impostas pela organização e setor de auditado.

Quando as técnicas de auditoria são utilizadas de forma correta conseguem superar determinados limites, permitindo conhecer os objetivos e metas que as instituições pensam alcançar, proporcionando conhecimento real da instituição e os caminhos que poderão ser traçados para chegar onde se pretende (GOVEIA. et al, 2011).

Auditoria interna concede a vantagem de uma avaliação profunda sobre o conhecimento da estrutura administrativa e sua cultura organizacional, com expectativas de um melhoramento funcional dos serviços. A auditoria é uma atividade independente que está voltada para eficiência, eficácia, economia, qualidade do serviço, com observação dos seus preceitos éticos, que venham ajudar aos gestores a exercer seu papel com segurança, tendo o controle de todas as atividades prestadas na unidade, evitando perdas e incompatibilidade funcional (BRITO, FERREIRA, 2006).

IMPORTÂNCIA DA AUDITORIA INTERNA NO AMBIENTE PÚBLICO

As instituições publicas são um local de grande importância, por prestar serviço a pessoas. A figura do auditor é essencial na conjunção administrativa, por ser um

ambiente de grandes gastos, que assiste de forma direta ou indireta a população.

O auditor quando introduzido em uma instituição para exercer sua atividade interna com total liberdade, consegue gerar resultados de caráter prático e satisfatório em relação aos serviços prestados, pois executa um trabalho com precisão para um bom gerenciamento, reformulando novos conceitos e abrindo caminhos que pleiteia uma boa gestão.

O emprego da auditoria interna em instituições publica é de grande importância, por conseguir ajudar na identificação de problemas e incompatibilidade de documentos, exercício profissional, mal uso de recursos, existência de fraudes, entre outros problemas de ordem financiara e gerencial que venha colocar o funcionamento da instituição em risco.

O auditor vem contribuir para segurança e transparência dos fatos ocorridos com o cumprimento das finalidades, sendo de extrema necessidade para não deixar as coisas acontecerem de forma implícita, tentando evitar transtornos, desgastes administrativos e evoluir para quadros mais graves (OLIEVEIRA e REIS, 2012).

O serviço de auditoria interno quando bem aplicada é uma ferramenta vantajosa de extrema importância para as instituições, por conseguir organizar e oferecer informações confiáveis a respeito de sua atuação e desenvolvimento. Servindo como um instrumento de apoio aos gestores, por meios de relatórios, anotações, observação, investigação e reconhecimento de pontos fundamentas, para gerir um bom trabalho organizacional (OLIVEIRA, 2011).

CONCLUSÕES

Com o desenvolvimento deste trabalho procurou-se demonstrar a importância da auditoria interna nas instituições publicas para uma boa gestão e desempenho das atividades assistenciais mostrando as vantagens e os pontos positivos gerados por esta atividade.

Através da união de vários conteúdos bibliográficos, que tratavam sobre essa temática vimos que o auditor interno poderá ir além dos limites esperados por um gestor, porque a atividade desempenhada tem as características de proporcionar uma gestão segura. Os objetivos proposto do trabalho foram atingidos, onde conseguimos demostra todos os pontos positivos, vantagens, nível de confiança e a importância da mesma para a unidade.

Sabe-se que a auditoria interna quando exercida por profissionais capacitados e treinados se torna uma ferramenta essencial e indispensável no controle das informações de uma gestão, gerando resultados satisfatórios com impacto direto para o fortalecimento institucional e gerência do mesmo, por meio dos recursos que proporcionam fazer um diagnóstico institucional. Com isso, o auditor consegue trabalhar e implantar planos, medidas, estratégias que venham converter possíveis quadros negativos, para situações confortáveis e estáveis. Sendo fundamental a sua presença nas instituições publicas bem como no gerenciamento de ações que vise a qualidade do serviço e uma gestão segura.

REFERÊNCIAS

BRITO, M, F; FERREIRA, L, N. **A Importância da auditoria interna hospitalar na gestão estratégica dos custos hospitalares.** 2006Disponível em<http://pt.scribd.com/doc/71205161/Auditorias-Hospitalares >. Acessado em 02 de março 2013.

DELOITTE. AUDITORIA INTERNA NO BRASIL. 2007. Disponível em <http://www.deloitte.com/assets/Dcom Brazil/Local%20Assets/Documents/auditoria%20interna.pdf>. Acessado em 01 de março de 2013.

GOVEIA, A,M. et al. Auditoria de gestão como ferramenta aplicada a economia da saúde. **Revista Sanare, sobral**, v.10, n.1, p.68-71, jan./jun.2011.

MENDONÇA, M DOS S. **Auditoria interna**: um estudo de caso sobre a percepção dos auditados. [trabalho de conclusão de curso]. Faculdades Sudamérica. Cataguases, 2010.

OLIVEIRA, A, P; REIS, J, A, G. A importância da auditoria interna. Encontro Latino Americano de Pós-Graduação – Universidade do Vale do Paraíba. 2012. Disponível em:<http://www.portaldecontabilidade.com.br/tematicas/auditoria-interna-organizacoes.htm>. Acessado em 01 de março de 2013.

OLIVEIRA, R. **Importância da auditoria interna.** 2011. Disponível em:<http://www.administradores.com.br/artigos/administracao-e-negocios/auditoria-interna/56272/>. Acessado 01 de março de 2013.

OLIVEIRA, V, L de**. Relato histórico da auditoria e sua aplicação no SUS enas operadoras de saúde suplementar.** [trabalho de conclusão de curso de pós graduação]. Universidade Tuiuti do Paraná. Curitiba. 2009.

PANEGALLI, J. C. Auditoria contábil: vantagens efetivas quando utilizada habitualmente nas empresas. 2013. Disponível em: http://www.pace.com.br/PACE_auditoria.htm. Acessado em: 22 de fevereiro de 2013.

PEREIRA. A, C; NASCIMENTO. W,S. Um estudo sobre atuação da auditoria interna na detecção de fraudes nas empresas do setor privado no estado de São Paulo. **Revista Brasileira de Gestão de negorcios**– FECAP. 2007, n. 19. Set./dez.2005

QUEIROZ,E, C, de M. **Controle interno e auditoria interna como instrumento de apoio para gestão de empresas.** [tese de pós graduação]. Universidade Católica de

Goiás. 2009.

RUTHER, S. O.**O controle externo e o exame das licitações pelo TCE:**umestudo dos aspectos gerais do controle externo no âmbito das licitações públicas. Salvador: 2002.

SÀ, A, L de. **Importância da Auditoria interna no ambiente administrativo** – São Paulo: Atlas, 2002.

SÁ, A. L. **Curso de auditoria.** 4. ed., v. 1. São Paulo: Atlas, 1969.

SILVA, C, dos S; MORAIS, L, da S; PRADO, C, A da S. **Um estudo sobre a auditoria interna:** como ferramenta de avaliação e controle operacional dos estoques das drogarias no município de barreiras – BA. Disponível em<http://www.semanaacademica.org.br/sites/semanaacademica.org.br/files/umestudosobreaaudi oriainternaartigocinara.pdf>. Acessado em 02 de março de 2012.