

Episódio 2

Saiba mais

Os diferentes tipos de auditorias

Existem diferentes tipos de auditoria. Embora possam parecer semelhantes, cada uma tem objetivos distintos, conforme descritos a seguir.

Auditorias Externas ou Financeiras:

A auditoria externa é frequentemente chamada de auditoria financeira ou contábil e é o tipo mais comum. Uma auditoria financeira independente é geralmente realizada para determinar se o balanço patrimonial e a demonstração do resultado apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição financeira e o desempenho da organização auditada.

A necessidade de auditoria externa surge porque a gestão da organização é responsável tanto pela condução das operações quanto pela elaboração das demonstrações financeiras. Assim, os proprietários/acionistas — ou, no caso de organizações sem fins lucrativos, o Conselho, os membros da organização e/ou a assembleia geral — necessitam de verificação independente de que as demonstrações financeiras são confiáveis e que as informações financeiras são precisas (incluindo ativos, passivos, receitas, despesas e outras divulgações financeiras).

Auditoria de Controles Internos:

São auditorias que avaliam se a organização como um todo, ou uma unidade/processo/programa específico, opera com um sistema adequado de controles internos em seus processos financeiros e operacionais, em conformidade com políticas, diretrizes e boas práticas de gestão.

Auditorias de Conformidade (Compliance):

São auditorias que avaliam se a organização, ou uma unidade/processo, está em conformidade com políticas internas, procedimentos e requisitos externos. Entre os requisitos externos, incluem-se regras de doadores, leis e regulamentações governamentais.

As recomendações de auditoria normalmente focam na melhoria de procedimentos e controles para assegurar a conformidade com normas aplicáveis. Esse tipo de auditoria contribui para identificar não conformidades e permite que a organização adote medidas corretivas. Também envolve a verificação da escrituração contábil e fornece evidências, por meio de profissional independente, de que a organização cumpre exigências legais, regulatórias e procedimentais. Trata-se, essencialmente, de um mecanismo de monitoramento da conformidade.



Outros Tipos de Auditoria:

Existem ainda outros tipos de auditoria, como:

- Auditorias operacionais (ou de desempenho)
- Auditorias de saúde, segurança e meio ambiente (SSMA)
- Auditorias fiscais/tributárias
- Auditorias de projetos
- Auditorias de contratos
- Auditorias de procedimentos previamente acordados
- Auditorias de prestações de contas de recursos (fund accountability statements)
- Auditorias de sistemas

As auditorias de projetos podem se enquadrar como auditorias financeiras, operacionais ou de conformidade. As auditorias de prestações de contas de recursos são bastante específicas e comuns no contexto de organizações sem fins lucrativos, especialmente em projetos financiados por doadores internacionais. Ocorrem em situações específicas e asseguram que a execução do projeto está dentro do orçamento aprovado, se as despesas são elegíveis segundo o contrato e se foram aplicadas dentro do período correto do contrato (dependendo do regime contábil que a organização utiliza, regime de caixa ou regime de competência, pode haver um descasamento de cronograma entre o recebimento do recurso e a execução das despesas que precisará ser justificado ao doador). Também são frequentemente utilizadas em auditorias de parceiros implementadores por alguns doadores bilaterais (por exemplo, GIZ).