

Seminário de Auditoria Contábil AUDITORIA NO 3º SETOR



Mini Bio – Roque Martins

Atualmente Diretor Financeiro e de Controle do Inec. Conselheiro no Instituto Voar. Membro da Comissão 3º Setor CRC-CE.

Graduado em Ciências Contábeis, Mestre em Administração de Empresas, com MBA em Finanças, Auditoria e Controladoria (FGV), pós-graduado em Gestão e Estratégia (UFC) e Administração Financeira (Uece). Com 25 anos de carreira, ocupou posições estratégicas e de liderança nas áreas Financeira, Controladoria e de Auditoria em grandes empresas nacionais no segmento da indústria, comércio e serviços. Formação de Conselheiro pela FGV. Professor convidado de MBAs para as disciplinas de Governança, Gestão Orçamentária, Auditoria Interna, Gestão de riscos e processos. Tem certificação *Green Belt* e participação no módulo de negociação e finanças na *Columbia University* (NYC).



QUAL A IMPORTÂNCIA DO TERCEIRO SETOR?

O estudo "A importância do Terceiro Setor para o PIB no Brasil e em suas Regiões". O estudo reuniu estruturas produtivas de quatro atividades econômicas do terceiro setor (Educação, Saúde, Atividades artísticas e Organizações associativas)

As atividades do terceiro setor contribuem para **4,27%** do valor adicionado (PIB) brasileiro. O montante equivale a mais de **R\$ 220 bilhões**, e gera **4,7 milhões de empregos**.

COMPARAÇÃO: o terceiro setor se situa entre os setores de **Fabricação de automóveis, caminhões e ônibus (1,73%)** e **Agricultura (4,57%)**.

QUAL A IMPORTÂNCIA DO TERCEIRO

SECTOR



O QUE É O TERCEIRO SETOR?

O terceiro setor é composto por organizações sem fins lucrativos, OSCs (Organizações da Sociedade Civil), fundações e associações que desempenham um papel crucial na sociedade, atuando em áreas como assistência social, saúde, educação, meio ambiente, entre outros. Essas organizações têm como objetivo principal promover o bem-estar social e causas humanitárias.



POR QUE A AUDITORIA NO TERCEIRO SETOR É IMPORTANTE?

- **Transparência e Prestação de Contas:** As organizações do terceiro setor muitas vezes dependem de doações e financiamentos, e a transparência é essencial para manter a confiança dos doadores e financiadores. Além da relação com entidades públicas, via termos de parcerias, convênios, acordos de cooperação, etc. A auditoria ajuda a garantir que os recursos sejam utilizados de maneira adequada e ética.
- **Conformidade Legal (*Compliance*):** O terceiro setor está sujeito a regulamentações e leis específicas, como a Lei das Organizações da Sociedade Civil (Lei nº 13.019/14) e Lei das Oscips (Lei 9.790/99) no Brasil. A auditoria ajuda as organizações a cumprir essas obrigações legais.
- **Melhoria da Gestão:** Os resultados das auditorias podem fornecer *insights* valiosos para melhorar a gestão financeira e operacional das organizações, otimizando o uso dos recursos.
- **Atração de Financiamento:** Muitas instituições financeiras e doadores exigem auditorias como parte do processo de solicitação de financiamento. Uma auditoria bem sucedida

POR QUE A AUDITORIA NO TERCEIRO SETOR É IMPORTANTE?

- **Avaliação de Impacto:** Além de questões financeiras, a auditoria pode incluir avaliação do impacto das atividades da organização no cumprimento de sua missão e objetivos sociais.
- **Gestão de Riscos:** A auditoria também pode identificar riscos financeiros, operacionais e de conformidade que a organização deve enfrentar e ajudar a desenvolver estratégias para mitigá-los.
- **Boas Práticas de Governança:** A auditoria pode promover a implementação de boas práticas de governança corporativa no terceiro setor, o que é essencial para o sucesso a longo prazo das organizações sem fins lucrativos.

TIPOS DE AUDITORIA NO TERCEIRO SETOR

- **Auditoria Financeira:** Avalia a exatidão das demonstrações financeiras, garantindo que as informações contábeis estejam corretas e em conformidade com os princípios contábeis.
- **Auditoria Operacional:** Foca nas operações da organização, avaliando eficiência, eficácia e conformidade com políticas e procedimentos internos.
- **Auditoria de Conformidade:** Verifica se a organização está em conformidade com regulamentações, CPCs e leis aplicáveis, como as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC), Lei nº 13.019/2014 e ITG 2002(R1) CFC – “Entidade sem Finalidade de Lucros” no Brasil.



PROCESSO DE AUDITORIA

Planejamento: Definição dos objetivos da auditoria, escopo, identificação de riscos e elaboração de um plano de trabalho.

Coleta de Evidências: Reunir documentos financeiros, realizar entrevistas com a equipe da organização e conduzir testes para obter evidências que sustentem suas conclusões.



Avaliação de Riscos: Identificar as áreas de alto risco que precisam de atenção especial durante a auditoria.

Relatórios: Os resultados da auditoria são documentados em relatórios que incluem descobertas, recomendações e conclusões. Esses relatórios são compartilhados com a administração da organização auditada, financiadores e, em alguns casos, o público em geral.

Acompanhamento (*Follow Up*): Após a auditoria, é importante acompanhar a implementação das recomendações e verificar se as questões identificadas foram resolvidas.

DESAFIOS NA AUDITORIA DO TERCEIRO SETOR

- **Falta de Recursos:** Muitas organizações do terceiro setor têm recursos limitados, o que pode dificultar a realização de auditorias adequadas.
- **Complexidade das Operações:** Algumas organizações sem fins lucrativos têm operações complexas, como captação de recursos, parcerias internacionais e programas multifacetados, o que pode tornar a auditoria mais desafiadora.



DESAFIOS NA AUDITORIA DO TERCEIRO SETOR

- **Pressão por Eficiência:** As organizações do terceiro setor frequentemente operam com margens apertadas e enfrentam pressão para manter os custos baixos, o que pode afetar a qualidade das práticas de auditoria.
- **Variedade de Normas:** Normas e legislação específica podem variar entre as organizações do terceiro setor, o que deixa complexo o processo de auditoria.



DICAS PARA OS AUDITORES

- Procurem conhecer a entidade;

- Abordagem;

- Equipe Qualificada;

DICAS PARA ORGANIZAÇÕES

- Melhorarem sua governança, transparência e conformidade;
- Capacitem seus profissionais;
- Contratem ótimos profissionais de contabilidade!



**BOAS
PRÁTICAS**

CONCLUSÃO

A auditoria no terceiro setor desempenha um papel crucial na **garantia de transparência, conformidade e eficácia das organizações sem fins lucrativos**. É um processo que ajuda a manter a confiança dos doadores, promove a boa gestão e contribui para o impacto positivo dessas organizações na sociedade.



REFERÊNCIAS

BIBLIOGRÁFICAS

Livros: "Auditing and Accounting Guide: Not-for-Profit Entities" publicado pelo AICPA (American Institute of Certified Public Accountants). "The Simplified Guide to Not-for-Profit Accounting, Formation, and Reporting" de Laurence Scot.

Organizações e Associações: Instituto Brasileiro de Governança Corporativa (IBGC) e o Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

Websites de Auditoria: Sites das BIG4, como Deloitte, PwC, KPMG e EY, geralmente têm seções dedicadas à auditoria de organizações sem fins lucrativos e podem fornecer orientações, relatórios e estudos de caso.

Organizações de Apoio ao Terceiro Setor: Instituto Ethos e o Instituto para o Desenvolvimento do Investimento Social (IDIS).

Regulamentações e Normas: MROSC, Conselho Federal de Contabilidade (CFC) no Brasil ou o *Financial Accounting Standards Board* (FASB).

Obrigado!



roque.martins

