



AUDITORIA BASEADA EM RISCOS: UM ESTUDO EM UMA INSTITUIÇÃO FEDERAL DE ENSINO SUPERIOR DA BAHIA

Bruna Fiuza Maia¹; Aline Barbosa de Oliveira²; Marília Rosa Andrade³.

¹Graduanda em Ciências Contábeis (FAMAM), brunamaia00@hotmail.com; ²Mestranda em Gestão de Políticas Públicas e Segurança Social (UFRB), FAMAM, alineoliveira73@gmail.com; ³Mestra em Contabilidade (UFBA), FAMAM, marilia_rosa@uefs.br.

A gestão de riscos é uma importante ferramenta que deve ser utilizada por organizações, sejam elas públicas ou privadas, possibilitando, dessa forma, que os riscos decorrentes das atividades realizadas sejam gerenciados de forma eficaz, evitando que haja interferis no alcance dos objetivos organizacionais. Já a Auditoria Baseada em Riscos (ABR) é uma abordagem da auditoria interna, que utiliza a gestão de riscos já existente na organização, priorizando as ações da auditoria para as áreas mais vulneráveis da instituição, desta forma, essa abordagem da auditoria se torna uma grande aliada da gestão e muda o foco da auditoria tradicional, que possui sua atuação focada no passado. Neste sentido, o objetivo geral deste trabalho é analisar como a ABR pode contribuir para minimizar as falhas e irregularidades identificadas na atuação da auditoria interna da Universidade Federal do Recôncavo da Bahia (UFRB). A pesquisa é classificada como aplicada, qualitativa e descritiva. Para realização da coleta de dados, será utilizada a análise documental com utilização de tabelas de verificação, onde serão coletados os dados constantes no Planejamento Anual da Auditoria Interna (PAINT) e o Relatório Anual das Atividades da Auditoria Interna (RAINT) referentes ao período de 2014 a 2018. Como resultados parciais, pode-se observar que dentre as ações realizadas pela auditoria durante os anos de 2014 a 2018, a área de gestão de recursos humanos possui o maior número de irregularidades reincidentes, o que confirma a importância do estabelecimento da matriz de riscos para a priorização das ações da auditoria interna. Espera-se com os resultados que seja demonstrado como a ABR pode ser uma aliada na gestão das universidades federais, assim como incentivar que esta metodologia de auditoria interna seja difundida e implementada em diversas universidades.

Palavras-chave: Gestão de riscos. Auditoria. Universidade.