

**TÉCNICAS APLICADAS NA AUDITORIA CONTÁBIL: TESTES,
PROCEDIMENTOS DE AUDITAGEM, PLANEJAMENTO DE AUDITAGEM**

**TECHNIQUES APPLIED IN ACCOUNTING AUDITING: TESTS, AUDIT
PROCEDURES, AUDIT PLANNING**

Camila Alves De Moraes¹

Iasmyn Josefa Bernardes Maia²

Tayssa Victória Lopes Da Silva³

Ítalo Guilherme Maurício Cruz⁴

RESUMO

O presente trabalho teve como objetivo analisar três normas essenciais para a prática da auditoria no Brasil, sendo elas a NBC TA 315, NBC TA 700 e NBC TA 701. Essas normas são estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), normatizam aspectos importantes da auditoria, oferecendo diretrizes sobre o planejamento, comunicação e avaliação de riscos nas demonstrações contábeis. A NBC TA 315 faz a orientação na identificação e avaliação dos riscos nas de distorção, fazendo a exigência que o auditor compreenda o controle interno da entidade para que assim possa responder adequadamente a esses riscos. A NBC TA 700 fala sobre o planejamento da auditoria, exigindo que o auditor faça uma estratégia detalhada para assegurar que as demonstrações contábeis estejam livres de distorções relevantes. Já a NBC TA 701 estabelece a necessidade de comunicação de questões significativas encontradas durante a auditoria aos responsáveis da entidade auditada, assim promovendo transparência e compreensão das questões críticas. Este estudo foi realizado com base em uma pesquisa bibliográfica, utilizando o método dedutivo e consultando publicações específicas sobre as normas. A compreensão dessas normas é fundamental para os profissionais de auditoria, onde enfrentam um ambiente de negócios em constante evolução. O presente trabalho destaca a importância dessas normas para a prática profissional e para a formação contínua dos auditores.

Palavras-chave: Auditoria; Planejamento da Auditoria; Avaliação de Risco; NBC TA 700; NBC TA 701; NBC TA 315.

¹Graduanda em Ciências Contábeis na UniMais 6º período, E-mail: camila@aluno.facmais.edu.br

²Graduanda em Ciências Contábeis na UniMais 6º período, E-mail: iasmynmaia@aluno.facmais.edu.br.

³Graduanda em Ciências Contábeis na UniMais 6º período, E-mail: tayssavictorialopes@aluno.fcmais.edu.br

⁴Professor Especialista em Auditoria e Controle contábil; Especialista em gestão financeira e compliance; Graduado em Ciências contábeis - UNIFASAM, Docente UniMais, E-mail: italocruz@facmais.edu.br

ABSTRACT

The present work aimed to analyze three essential standards for the practice of auditing in Brazil, namely NBC TA 315, NBC TA 700 and NBC TA 701. These standards are established by the Federal Accounting Council (CFC), standardizing aspects important aspects of the audit, offering guidelines on planning, communication and risk assessment in financial statements. NBC TA 315 provides guidance on identifying and evaluating risks of distortion, requiring the auditor to understand the entity's internal control so that he or she can respond appropriately to these risks. NBC TA 700 talks about audit planning, requiring the auditor to make a detailed strategy to ensure that the financial statements are free from material misstatements. NBC TA 701 establishes the need to communicate significant issues found during the audit to those responsible for. This study was carried out based on a bibliographical research, using the deductive method and consulting specific publications on the standards. Understanding these standards is critical for audit professionals as they face a constantly evolving business environment. This work highlights the importance of these standards for professional practice and the ongoing training of auditors.

Keywords: Audit; Audit Planning; Risk Assessment; NBC TA 700; NBC TA 701; NBC TA 315.

1 INTRODUÇÃO

A auditoria contábil é um exercício essencial para abonar a fidedignidade das demonstrações financeiras de uma organização. Seu principal objetivo é comprovar que os relatórios contábeis estejam livres de adulterações relevantes, sejam essas ocasionadas por falcatacas ou erros. Normas exclusivas, como a NBC TA 315, a NBC TA 700 e a NBC TA 701, subjugam esse processo no Brasil, estabelecendo diretrizes para a avaliação de riscos, planejamentos e comunicação de resultados durante o processo de auditoria. Essas normas não apenas certificam a transparência das investigações, mas também ajudam os investidores e outras partes envolvidas em ter mais confiança nas finanças das empresas auditadas.

A Norma Brasileira de Contabilidade NBC TA 315, a título de exemplo, direciona o auditor a constatar e avaliar riscos de distorções relevantes nas demonstrações contábeis, solicitando uma compreensão do âmbito de controle interno da entidade auditada (Almeida, 2017). Isso é essencial para que o auditor possa tramar uma auditoria eficiente e encaminhar seus esforços as áreas mais passíveis a riscos. Assim, as normas contábeis, além de transportarem mais

segurança, elevam o grau de conformidade e peculiaridade das informações divulgadas pela empresa.

A presente pesquisa tem como objetivo analisar as principais normas de auditoria contábil. Diante da análise realizada estão presentes a NBC TA 315 que salienta análise de possíveis riscos de distorção, NBC TA 700 que se diz respeito à transmissão de relatórios de auditoria, já a NBC TA 701 evidencia a comunicação de assuntos importantes. A análise dessas normas viabiliza o maior entendimento sobre o impacto de sua aplicação na garantia da autenticidade das informações contábeis apresentadas. Segundo Attie (2018), a auditoria moderna reivindica um planejamento vigoroso, que promove uma avaliação correta, considerando todos os riscos envolvidos nas demonstrações financeiras.

Além disso, a pesquisa procura apresentar métodos que são utilizados pelos auditores para assegurar a conformidade das análises de acordo com as normas, tendo como resultado a autenticidade das análises. Conforme Marconi e Lakatos (2022), a verificação científica na área contábil é imprescindível para aperfeiçoar o entendimento sobre como essas normas são empregadas no dia a dia das auditorias, sendo importante para a evolução contínua das práticas auditoriais e contábeis.

Ao longo deste trabalho, foram abordados os seguintes objetivos principais:

- Analisar as normas que subjugam a auditoria contábil no contexto hospitalar, com ênfase nas especialidades desse setor. Será discutida a aplicabilidade das normas brasileiras de auditoria (NBCs) no desenvolvimento de auditoria contábil.
- Apresentar como as normas brasileiras de auditoria, especialmente a NBC TA 315 que é a de identificação e avaliação dos riscos de distorção, a NBC TA 700 que se trata do relatório do auditor independente e a NBC TA 701 que é a comunicação sobre os assuntos de auditoria com maior relevância.
- Apresentar uma declaração detalhada das principais maneiras e técnicas que os auditores empregam para garantir que as demonstrações contábeis refletem justamente a realidade financeira das entidades auditadas.

2.REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 NBC TA 315

A Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) TA 315, trata de identificações e avaliações dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, através de entidades e de seu ambiente, essas distorções podem ser originadas diante de fraudes ou erros.

A NBC TA 315 conduz auditores a ter uma compreensão de como é o ambiente que a empresa atua. A norma auxilia na orientação com o planejamento da auditoria, permitindo concentrar-se em áreas de alto risco, podendo incluir o controle interno para melhor identificar possíveis riscos que levam à distorção.

De acordo com Attie, em seu livro “Auditoria Conceitos e Aplicações 7º Edição”, as evidências de auditoria reúnem informações que sustentam averiguação administração assim como se contradiz tais afirmações. Attie destaca que em caso de ausência dessas informações, podem ser utilizadas pelo auditor, de acordo a constituir uma evidência de auditoria.

A norma possui dois componentes que são o risco inerente que é caracterizado pela suscetibilidade de uma informação diante de uma classe de transação, ou a exposição de uma distorção, já o risco de controle trata-se de um risco de distorção que podendo ocorrer em uma afirmação a diante de classe, transação ou saldo contábil, podendo ser relevante em conjunto ou individualmente.

Além disso, é necessário a realização de uma análise preliminar para o processo de auditoria, tendo em vista que ela oferece um suporte de como esse processo deve ser conduzido, diante aos riscos identificados os auditores executam procedimentos que tragam respostas para tais riscos, garantindo segurança razoável para a condução e conclusão de determinado processo de auditoria.

Em resumo, a NBC TA 315 garante que o processo de auditoria seja capaz de investigar os riscos de distorção apresentados em determinadas empresas e evitando perdas relevantes, garantindo mais segurança e confidencialidade no processo auditado.

2.2 NBC TA 700

A Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) TA 700, intitulada Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre a análise das Demonstrações Contábeis, essencialmente para a prática da auditoria no Brasil. Esta norma, aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), estabelece

diretrizes para que os auditores independentes formem e emitam suas opiniões sobre as demonstrações contábeis das empresas. A NBC TA 700 está alinhada com a ISA 700 da International Federation of Accountants (IFAC) e com a IBRACON 700.

A NBC TA 700 estabelece que o auditor deve emitir sua opinião com base nas evidências coletadas durante a auditoria. Essa opinião pode ser sem ressalvas, com ressalvas, advera ou com abstenção de opinião, conforme as circunstâncias encontradas. Além disso, a norma define a estrutura e o conteúdo do relatório do auditor, que deve especificar se as demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com o referencial de relatório financeiro aplicável.

Ela destaca a importância de uma comunicação clara e objetiva no relatório do auditor. O relatório deve conter uma seção de opinião, uma seção de base para opinião, responsabilidades da administração e do auditor, entre outras informações relevantes. Essas padronização facilita a compreensão dos usuários das demonstrações contábeis e aumenta a comparabilidade entre diferentes relatórios de auditoria.

A norma também aborda a responsabilidade do auditor em relação a detecção de fraudes, ele deve planejar e executar a auditoria com um atitude de ceticismo profissional, considerando a possibilidade de distorções relevantes causadas por fraudes ou erros. A NBC TA 700, portanto, reforça a necessidade de uma abordagem rigorosa e detalhada durante o processo de auditoria.

Para entender a NBC TA 700, leia livros como "Auditoria: Conceitos e Aplicações" de William Attie e "Auditoria - Abordagem Moderna e Completa" de Marcelo Cavalcanti Almeida, que explicam a teoria e mostram exemplos práticos.

Em resumo, a NBC TA 700 é uma norma importante para a prática da auditoria independente no Brasil. Ela garante que os relatórios de auditoria sejam consistentes, claros e úteis para os usuários das demonstrações contábeis.

2.3 NBC TA 701

A Norma Brasileira de Contabilidade (NBC) TA 701, trata- se da avaliação de ativos e passivos, é essencial para assegurar a precisão e a transparência das informações financeiras das entidades. O principal objetivo da norma é garantir que as avaliações realizadas nas demonstrações financeiras sejam feitas de maneira

consistente e adequada, reproduzindo a autenticidade econômica das entidades de forma precisa.

A norma possui uma característica central que é a sua ênfase nas transcendências e na fidedignidade das informações financeiras. Ela requisita que as entidades forneçam informações que sejam pertinentes para a tomada de decisões econômicas, incluindo uma apresentação clara e detalhada das informações que refletem a situação financeira da organização.

Marcelo Almeida, no livro “Auditoria: Abordagem Moderna e Completa”, debate a importância da análise correta de ativos e passivos para a realização de uma auditoria. Almeida salienta que a correta aplicabilidade das normas contábeis, é fundamental para a auditoria eficiente, visto que fornece a base para a análise das demonstrações financeiras e para a constatação ou distorções de erros.

A NBC TA 701 ressalta a precisão de consistência na aplicabilidade dos métodos de avaliação ao longo dos períodos contábeis. Essa consistência é fundamental para garantir que as comparações entre os diferentes períodos sejam precisas e confiáveis. Passando mais confiança aos investidores.

Além disso, a norma solicita que as entidades publiquem de forma clara e integralizada as bases e métodos aplicados na avaliação de seus ativos e passivos. A evidência proporcionada por essas divulgações possibilita que os auditores compreendam melhor os fundamentos das avaliações e possam constatar as áreas que requerem mais atenção no processo de auditoria.

Por fim, a NBC TA 701 é uma parte membro do alicerce de relatório da contabilidade no Brasil, proporcionado a conformidade com normas internacionais e aperfeiçoando a confiança nos relatórios financeiros. Almeida (2017) ressalta que a aplicação adequada dessa norma e prática contábil é essencial para a qualidade e a integridade das informações financeiras.

3 METODOLOGIA

A metodologia aplicada à análise de dados financeiros de organizações públicas e privadas baseia-se numa abordagem qualitativa, que visa interpretar com profundidade as informações contábeis disponíveis em documentos oficiais e relatórios anuais. Nesse contexto, destaca-se a utilização de auditorias

independentes, que seguem rigorosas normas brasileiras e internacionais, garantindo a veracidade das projeções financeiras.

Análise qualitativa envolve duas atividades: em primeiro lugar, desenvolver uma consciência dos tipos de dados que podem ser examinados e com eles podem ser descritos e explicados; em segundo, desenvolver uma série de atividades práticas adequadas aos tipos de dados e às grandes quantidades deles que devem ser examinadas (Gibbs, 2009, p.17).

A pesquisa também se caracteriza por sua natureza exploratória e descritiva. No contexto das instituições analisadas, como hospitais públicos, os dados auditados foram utilizados para identificar indicadores de desempenho financeiro, tais como passivos trabalhistas e fluxos de caixa. Essa abordagem não apenas descreve a situação patrimonial e os resultados financeiros, mas também destaca áreas que necessitam de atenção, como o crescimento dos passivos ou a eficiência na gestão dos recursos.

Além disso, a metodologia empregada na análise financeira contempla a revisão de políticas internas de controle e governança corporativa. A importância dessa revisão, conforme destacado por Almeida (2007), reside no fato de que políticas eficazes de controle interno são fundamentais para a transparência e a integridade das informações financeiras. Essa revisão permite identificar práticas que contribuem para a sustentabilidade das operações e para a segurança dos dados contábeis.

As auditorias independentes têm um papel essencial na confirmação da precisão das informações financeiras apresentadas.. As auditorias seguem normas rigorosas e metodologias estruturadas que asseguram a conformidade das práticas contábeis com as exigências regulatórias. De acordo com Almeida (2007), o auditor exerce um papel essencial na manutenção da sustentabilidade das operações e na validação da transparência e segurança das informações financeiras. Ao garantir que as práticas contábeis estejam em conformidade com as normas e regulamentos, as auditorias fornecem uma base sólida para decisões estratégicas e são fundamentais para a revisão das organizações frente aos seus stakeholders.

A metodologia qualitativa, portanto, não se limita apenas à análise de dados financeiros, mas também envolve uma compreensão mais profunda das políticas de governança e controle que moldam essas práticas. Essa abordagem holística é essencial para fornecer uma visão abrangente e detalhada das operações financeiras de organizações públicas e privadas.

4 RESULTADOS E DISCUSSÃO

4.1 CENTRO ESTADUAL DE REABILITAÇÃO E READAPTAÇÃO-CRER

O balanço patrimonial anual de 2023 do Centro Estadual de Reabilitação e Readaptação Dr. Henrique Santillo - CRER demonstra um parecer positivo da auditoria independente demonstrando uma avaliação objetiva e detalhada sobre a situação, concluindo que as demonstrações estão em conformidades, demonstrando que o balanço patrimonial, a demonstração contábil e os fluxos de caixa indicam com precisão a situação financeira apresentando uma boa saúde financeira da entidade, de acordo com as práticas contábeis brasileiras.

O auditor em sua auditoria no CRER, obteve seu parecer conduzido conforme as normas brasileiras e internacionais, não apontando dúvidas significativas, refletindo que a entidade é capaz de continuar suas operações normalmente sem que comprometa sua capacidade financeira.

4.2 HOSPITAL ESTADUAL DE URGÊNCIAS DA REGIÃO NOROESTE DE GOIÂNIA GOVERNADOR OTÁVIO LAGE DE SIQUEIRA- HUGOL

A análise do Hospital Estadual de Urgências da região noroeste de Goiânia Governador Otávio Lage de Siqueira (HUGOL), revela importante aspectos apresentados em sua auditoria, apresentando uma opinião positiva em relação ao as demonstrações contábeis, as mesmas refletem de forma precisa em sua situação patrimonial e seus fluxos de caixas analisados no relatório anual de 2023. O resultado positivo indica que as práticas contábeis estão em conformidade com as normas, demonstrando que as contas do hospital estão transparentes e sem irregularidades.

Embora a conclusão seja positiva, o auditor destaca um aumento do passivo trabalhista previdenciário, representando 9,98% em 2023, um aumento significativo em relação ao 4,74% em 2022. Apesar de ser um aumento aceitável, é importante, pois ele prescreve que o hospital está enfrentando desafios direcionados às obrigações trabalhistas e previdenciárias, podendo apresentar riscos financeiros. Ressaltando que a gestão deve continuar a focar em garantir a sustentabilidade

financeira, mesmo que não haja grandes riscos financeiros, o passivo trabalhista exige monitoramento.

4.3 HOSPITAL ESTADUAL DR. ALBERTO (HGG)

O Hospital Estadual Dr. Alberto Rassi (HGG) proporciona uma visão ampla e clara de sua situação, os auditores expressaram uma opinião favorável, afirmando uma adequação em sua posição patrimonial, seu desempenho e fluxos de caixas, conforme as normas brasileiras exigidas, indicando que executou todas as exigências contábeis, fornecendo informações transparentes e precisas sobre sua saúde financeira para melhor serem analisadas. O relatório abordado faz se referência às práticas contábeis adotadas no Brasil, em específico as aplicáveis sem fins lucrativos. Entretanto, o relatório apresenta importantes observações que merecem mais atenção, não há menções a advertências ou reservas no relatório, indicando que a empresa esteja com uma situação estável dentro do período auditado.

Vale salientar que o auditor apresenta uma opinião ``razoável'', sem uma garantia absoluta, podendo ter possíveis mudanças no futuro que afetariam a continuidade das operações.

4.4 HOSPITAL ESTADUAL DA CRIANÇA E DO ADOLESCENTE- HECAD

Em relação a análise do Hospital da Criança e do Adolescente - HECAD, tem um resultado favorável, expressando uma opinião sem modificações, afirmando que as demonstrações estão adequadas. Validando que essas demonstrações transparecem corretamente em sua posição patrimonial, indicando que a administração do hospital seguiu de acordo com as normas contábeis e citou suas finanças de forma clara e objetiva. Houve uma redução significativa de seu passivo trabalhista, representando 1,53% do total de suas contas, quando em 2022 esse índice foi de 9,55%, ambos sendo considerados aceitáveis, sugerindo uma melhoria na gestão desse passivo.

O auditor aponta que não há riscos significativos, não encontrando elementos que levassem a dúvidas e destaca a continuidade das operações da empresa, sendo essencial para garantir a transparência e segurança da entidade.

4.5 HOSPITAL ESTADUAL DE DERMATOLOGIA SANITÁRIA COLÔNIA SANTA MARTA- HDS

O balanço patrimonial do Hospital Estadual de Dermatologia Sanitária Colônia Santa Marta (HDS) referente ao exercício de 2023 recebeu parecer favorável da auditoria independente, evidenciando a conformidade das projeções financeiras com as práticas financeiras impostas no Brasil e específicas para entidades sem fins lucrativos. O relatório destaca que as informações contábeis refletem, de maneira adequada e transparente, a posição financeira, patrimonial e operacional do hospital, apontando que a instituição cumpre as exigências normativas e demonstra capacidade para manter suas atividades regulares.

A análise do desempenho financeiro do HDS em 2023 apresentou um aumento no volume de receitas operacionais, que passou de R\$27.901.675 em 2022 para R\$40.184.843 em 2023. Esse aumento se deve, principalmente, a ajustes relacionados às subvenções governamentais. Paralelamente, foi registrado um aumento nas despesas operacionais, de R\$16.194.619 para R\$21.937.119 no mesmo período. Embora as receitas tenham aumentado, o aumento nas despesas reforça a importância de iniciativas de administração para melhoria do controle financeiro e melhoria dos gastos, promovendo a garantia da sustentabilidade financeira da instituição.

No contexto geral, o olhar dos auditores afirma que o hospital segue apresentando estabilidade em sua capacidade operacional, sem riscos iminentes de descontinuidade. Entretanto, o desempenho financeiro e os indicadores patrimoniais reforçam a importância de uma gestão atenta às obrigações financeiras e à sustentabilidade econômica no longo prazo. A continuidade da transparência nas projeções e a adoção de práticas contábeis consistentes permanecem como elementos fundamentais para fortalecer a revisão e a eficiência do HDS em sua missão de atender à saúde pública.

5 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com base nos resultados, é possível concluir que os auditores contábeis executam um encargo necessário na transparência e confiabilidade das informações financeiras das entidades verificadas, substancialmente em hospitais públicos. As normas de auditoria contábil, como a NBC TA 315, a NBC TA 700 e a NBC TA 701, são indispensáveis para assegurar que os relatórios contábeis representem de forma

fiel à situação financeira das organizações, viabilizando maior segurança e confiança tanto para os gestores quanto para as partes interessadas.

Além disso, a metodologia qualitativa adotada nesta pesquisa, que envolve a análise de dados financeiros de hospitais públicos, apresentou a eficácia da auditoria independente como ferramenta para garantir a precisão das informações contábeis. Uma análise das políticas internacionais de controle e governança revelou que a adoção de práticas robustas de auditoria e controle interno é crucial para a transparência e a integridade das projeções financeiras. A revisão desses processos e a utilização das normas contábeis são essenciais para o aprimoramento da gestão financeira nas organizações.

Em relação aos resultados, a pesquisa assegurou que a NBC TA 315, que se concentra na identificação e avaliação de riscos de participação importantes nas auditorias contábeis, destaca-se como um mecanismo essencial para o planejamento de auditorias, possibilitando aos auditores conduzir seus esforços para áreas de maior risco. A compreensão do ambiente da organização e a análise do controle interno são aspectos fundamentais para a eficácia das auditorias, conforme demonstrado nas auditorias realizadas nos hospitais analisados. Por sua vez, a NBC TA 700, que institui a emissão do relatório do auditor independente, informa a necessidade de um relatório claro e objetivo, sendo essencial para a tomada de decisões. O parecer favorável emitido pelos auditores nos hospitais estudados expressa a conformidade com as normas contábeis e a transparência das informações financeiras, sem encargo de alguns desafios, como o aumento do passivo previdenciários e trabalhistas, tenham sido destacados como pontos de atenção.

Para garantir a resistência na avaliação dos ativos e passivos a NBC TA 701 é muito precisa nas organizações, de forma que garante que as informações divulgadas estejam válidas para melhores tomadas de decisões. Nos estudos envolvendo os hospitais, a correta aplicação desta norma auxilia para uma apresentação de dados financeiros que demonstram a real situação econômica das instituições, proporcionando uma análise ampla e detalhada de sua saúde financeira e identificar pontos que podem sofrer ajustes. A persistência nas práticas contábeis durante os períodos auditados contribui para uma maior confiança e confiabilidade dos investidores e demais partes interessadas.

Por fim, a pesquisa confirma a relevância das normas brasileiras de auditoria contábil na promoção da integridade e transparência das informações financeiras nas

instituições públicas, especialmente no setor hospitalar. Embora os resultados das auditorias tenham sido, em sua maioria, positivos, a necessidade de um monitoramento contínuo das práticas contábeis e da gestão financeira permanece. O cumprimento rigoroso das normas contábeis e a aplicação de auditorias independentes continuam sendo fundamentais para a sustentabilidade financeira e a eficiência operacional dessas instituições, garantindo que possam manter sua capacidade de operação e oferecer serviços de saúde de qualidade para a população.

REFERÊNCIAS

AGIR. Transparéncia Centro Estadual de Reabilitação e Readaptação Dr. Henrique Santillo - CRER. Disponível em: <https://goias.gov.br/saude/selecionar-acesso-as-informacoes-das-organizacoes-sociais/>. Acesso em: 14 nov. 2024.

AGIR. Transparéncia Hospital Estadual da Criança e do Adolescente - HECAD. Disponível em: https://www.agirsaude.org.br/uploads/documento/25228/Balan%C3%A7o%20Unidades_2023_HECAD.pdf. Acesso em: 14 nov. 2024.

AGIR. Transparéncia Hospital Estadual de Dermatologia Sanitária Colônia Santa Marta - HDS. Disponível em: https://www.agirsaude.org.br/uploads/documento/25226/Balan%C3%A7o%20Unidades_2023_HDS.pdf. Acesso em: 14 nov. 2024.

AGIR. Transparéncia Hospital Estadual de Urgências Governador Otávio Lage de Siqueira - HUGOL. Disponível em: https://www.agirsaude.org.br/uploads/documento/25227/Balan%C3%A7o%20Unidades_2023_HUGOL.pdf. Acesso em: 14 nov. 2024.

ALMEIDA, Marcelo C. Auditoria - Abordagem Moderna e Completa . Rio de Janeiro: Grupo GEN, 2017. E-book. ISBN 9788597013801. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597013801/>. Acesso em: 08 set. 2024.

ATTIE, William. Auditoria Conceitos e Aplicações, 7ª edição . Rio de Janeiro: Grupo GEN, 2018. E-book. ISBN 9788597017229. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9788597017229/>. Acesso em: 14 set. 2024.

Conselho Federal de Contabilidade. Norma Brasileira de Contabilidade - Técnicas de Auditoria (NBC TA) 700: Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis. Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-ta-de-auditoria-independente/>.

Conselho Federal de Contabilidade. Norma Brasileira de Contabilidade - Técnicas de Auditoria (NBC TA) 701: **Comunicação dos Principais Assuntos de Auditoria no Relatório do Auditor Independente.** Disponível em: <https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-ta-de-auditoria-independente/>.

GIBBS, G. **Análise de dados qualitativos: Coleção Pesquisa Qualitativa.** [s.l.] Bookman Editora, 2009. Disponível em : <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/reader/books/9788536321332/pageid/14>: Acesso em: 16 set.2024.

IDTECH. **Transparência - HGG - Hospital Estadual Dr. Alberto Rassi.** Disponível em: <https://transparencia.idtech.org.br/docs/Firmados/Contratos%20com%20o%20Estado%20de%20Goiás/Hospital%20Alberto%20Rassi%20HGG/11%20Prestação%20de%20Contas/06%20Demonstrações%20Contábeis/2023/Anual/Demonstração%20Contábil%20HGG.pdf> . Acesso em: 14 nov. 2024.

LEGISWEB. NBC TA 700 - **Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis.** Disponível em: <https://www.legisweb.com.br/legislacao/?id=325605>. Acesso em: 14 set. 2024.

LONGO, CLÁUDIO. **NBC TA 701.** [s.d.]. Disponível em : <https://www1.cfc.org.br/sisweb/SRE/docs/NBCTA701.pdf> Acesso em: 16 set.2024.

MARCONI, Marina de A.; LAKATOS, Eva M. **Metodologia Científica.** Rio de Janeiro: Grupo GEN, 2022. E-book. ISBN 9786559770670. Disponível em: <https://integrada.minhabiblioteca.com.br/#/books/9786559770670/>. Acesso em: 16 set. 2024.

NBC TA – de Auditoria Independente de Informação Contábil Histórica. Disponível em: <<https://cfc.org.br/tecnica/normas-brasileiras-de-contabilidade/nbc-ta-de-auditoria-independente/>>. Acesso em: 16 set. 2024.

REVISTAS FUCAMP. NBC TA 700 - **Formação da Opinião e Emissão do Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis.** Disponível em: <https://revistas.fucamp.edu.br/index.php/ragc/article/view/1868>. Acesso em: 14 set. 2024. <https://goias.gov.br/saude/selecionar-acesso-as-informacoes-das-organizacoes-sociais/>. Acesso em: 19 Nov. 2024.