

CURSO DE FORMAÇÃO AUDITOR



SUA PROVA

- As questões objetivas têm cinco alternativas de resposta (A, B, C, D, E) e somente uma delas está correta.
- Além deste caderno de prova, contendo vinte questões objetivas, você receberá do fiscal de sala a folha de respostas das questões objetivas.



TEMPO

- Você dispõe de **02 horas** para a realização da prova, já incluído o tempo para a marcação da folha de respostas.
- A partir dos **60 minutos** do início da prova é possível retirar-se da sala **levando o caderno de provas**.



NÃO SERÁ PERMITIDO

- Qualquer tipo de comunicação entre os candidatos durante a aplicação da prova.
- Anotar informações relativas às respostas em qualquer outro meio que não seja o caderno de prova.
- Levantar da cadeira sem autorização do fiscal de sala.



INFORMAÇÕES GERAIS

- Verifique se seu caderno está completo, sem repetição de questões ou falhas. Caso contrário, notifique imediatamente o fiscal da sala, para que sejam tomadas as devidas providências.
- Confira seus dados pessoais, especialmente nome, número de inscrição e documento de identidade e leia atentamente as instruções para preencher a folha de respostas.
- Use somente caneta esferográfica, fabricada em material transparente, com tinta preta ou azul.
- Assine seu nome apenas no(s) espaço(s) reservado(s).
- Reserve tempo suficiente para o preenchimento da sua folha de respostas. O preenchimento é de sua responsabilidade e não será permitida a troca da folha de respostas em caso de erro.
- Para fins de avaliação, serão levadas em consideração apenas as marcações realizadas na folha de respostas.
- **Boa sorte!**

Auditoria Governamental

01

Sobre a realização de uma auditoria, assinale a opção que indica o procedimento que deve ser contido em seu planejamento.

- (A) A identificação de eventos secundários, anteriores ao exercício de dois anos atrás.
- (B) A alteração de práticas contábeis de um exercício para outro, de modo a enriquecer metodologias, projeções e métricas.
- (C) O exame da inadequação dos saldos de encerramento do exercício atual, para seu devido e imediato provimento, em regime de caixa e sua explicitação junto à autoridade superior.
- (D) A obtenção de evidências de que os saldos de abertura do exercício não possuem representações inconsistentes e equivocadas, distorcendo as Demonstrações Contábeis do exercício atual.
- (E) A identificação de práticas contábeis não uniformes, por grupo de empresas pertencentes à mesma *holding*, de modo a somá-las compondo uma integridade contábil.

02

Assinale a opção que apresenta os aspectos da entidade que, inseridos no conceito de continuidade, devem ser prestigiados.

- (A) Os sistemas de controle interno das principais e mais relevantes atividades, assim como suas naturezas.
- (B) O grau de independência entre as instalações e os desconroles gerenciais.
- (C) Os controles gerenciais e o grau de afastamento da administração superior e dos controladores nas atividades e operações táticas, corriqueiras, da entidade.
- (D) A avaliação de tarefas sazonais e se a equipe técnica de supervisão e controle cumpre com competência o que lhe é periodicamente exigido.
- (E) As regras de contratação para evitar nepotismo e a seleção de fornecedores familiarizados com práticas sinalizadas por gestores que promovem o problema da agenda em finanças.

03

Sobre os fatores que podem colocar em risco uma entidade operacional, avalie os itens a seguir.

- I. O Passivo está a descoberto.
- II. O Capital de Giro é positivo.
- III. Os índices de liquidez, rentabilidade, endividamento e de formação de receitas próprias sobre juros de dívidas a pagar, juntos e combinados, indicam deterioração progressiva.
- IV. Os fornecedores são pagos em dia e não são tomados empréstimos no mercado bancário devido às altas taxas de juros.

Está correto o que se afirma em

- (A) I e II, somente.
- (B) I e III, somente.
- (C) II e III, somente.
- (D) III e IV, somente.
- (E) II e IV, somente.

04

O Auditor Público, em um processo de determinação de uma amostra para Auditoria, deve considerar

- (A) a desestratificação populacional e o acerto inesperado.
- (B) a urgência do serviço e seus custos, para evitar áreas de alto risco e baixo desempenho.
- (C) as pretensões específicas da auditoria e o erro amostral aceitável.
- (D) o universo do qual se extrai a amostra, ou seja, a população de objetos a examinar, de forma a selecionar aleatoriamente 8% da mesma.
- (E) a amostra sob os cuidados dos colaboradores internos da área inspecionada, uma vez que eles são os *experts* dessa área.

Informação Contábil e Transparência Pública I e II

05

Com relação aos ramos da contabilidade pública e os respectivos relatórios, assinale V para a afirmativa verdadeira e F para a falsa.

- () Os relatórios elaborados pela contabilidade orçamentária têm como objetivo principal monitorar a gestão do patrimônio público.
- () Os relatórios de custos se dedicam a demonstrar os custos dos recursos consumidos na produção de bens e serviços ofertados à sociedade.
- () O conteúdo dos relatórios elaborados pela contabilidade patrimonial foi substancialmente alterado pela adoção da 'nova contabilidade pública'.

As afirmativas são, respectivamente,

- (A) F – V – F.
- (B) F – V – V.
- (C) V – F – F.
- (D) V – V – V.
- (E) F – F – V.

06

As opções a seguir apresentam aspectos que caracterizam a 'nova contabilidade pública', **à exceção de uma**. Assinale-a.

- (A) Adoção de um novo plano de contas patronizado.
- (B) Elaboração de informação de custos.
- (C) Adoção do método das partidas dobradas.
- (D) Aprimoramento da consolidação das contas nacionais.
- (E) Adoção do regime de competência na contabilidade patrimonial.

07

Considere as informações a seguir.

- Em 5 de janeiro uma oficina mecânica contribuinte do ISS foi contratada por determinado cliente para prestar um serviço.
- Em 20 de janeiro o serviço já estava praticamente concluído, faltava somente a oficina mecânica realizar os testes finais.
- Em 21 de janeiro essa oficina mecânica concluiu o serviço, devolveu o veículo ao cliente e emitiu a nota fiscal eletrônica de prestação de serviços.
- Em 3 de fevereiro a oficina mecânica pagou a guia de recolhimento do ISS em uma agência bancária e o banco informou esse fato à administração municipal.
- Em 5 de fevereiro o banco transferiu o montante do ISS arrecadado em 5 de fevereiro à conta única do município.

Assinale a opção que indica a data em que a prefeitura municipal deve reconhecer a receita (variação patrimonial aumentativa) de ISS em sua contabilidade patrimonial, elaborada em conformidade com o regime de competência.

- (A) 5 de janeiro.
- (B) 20 de janeiro.
- (C) 21 de janeiro.
- (D) 3 de fevereiro.
- (E) 5 de fevereiro.

08

As opções a seguir apresentam vantagens da adoção do regime de competência na contabilidade patrimonial, à exceção de uma. Assinale-a.

- (A) Aprimoramento da mensuração dos custos de bens e serviços produzidos pelo ente público e ofertados à sociedade.
- (B) Aprimoramento do monitoramento do impacto do risco de inadimplência dos créditos tributários a receber.
- (C) Aprimoramento da previsão de desembolsos para pagar obrigações que vencerão no futuro.
- (D) Sinaliza a necessidade de reposição de equipamentos e demais itens do ativo imobilizado.
- (E) Permite o correto confronto de receitas e despesas de todas as atividades executadas e serviços prestados pelo ente público.

09

Considere as informações a seguir.

Em 1º de janeiro um ente público adquiriu veículo pelo custo de R\$ 50.000,00.

A administração do ente público estima a vida econômica do veículo em 12 anos e pretende utilizá-lo somente durante os 8 primeiros anos. Ao final desse prazo, pretende vendê-lo por R\$ 15.000,00.

Determine o valor de depreciação anual (trabalhe com o intervalo de 12 meses), que o ente público deve reconhecer em sua contabilidade patrimonial, elaborada em conformidade com o regime de competência.

- (A) R\$ 2.916,67
- (B) R\$ 4.166,67
- (C) R\$ 4.375,00
- (D) R\$ 6.250,00
- (E) R\$ 50.000,00

10

Considere o balanço patrimonial a seguir.

A figura abaixo também encontra-se no Anexo, ao final da prova.

Balanço Patrimonial			
Ativo		Passivo	
	(R\$ mil)		(R\$ mil)
AC	148.880	PC	142.000
Disponível	80.880	Fornecedores a Pagar	37.000
Impostos a Receber	63.000	Salários a Pagar	25.000
Estoques	5.000	Empréstimos Obtidos (PC)	80.000
AÑC	51.120	PÑC	30.000
Móveis e Utensílios	25.000	Empréstimos Obtidos (ELP)	30.000
(-) Deprec. Ac Móveis	(625)	PL	28.000
Veículos	30.000	Capital Social	23.500
(-) Deprec. Ac Veículo	(3.255)	Resultados Acumulados	4.500
TOTAL ATIVO	200.000	TOTAL PASSIVO + PL	200.000

Assinale a opção que indica o índice de endividamento oneroso do ente que apresentou esse balanço patrimonial.

- (A) 0,55
- (B) 0,86
- (C) 0,91
- (D) 1,10
- (E) 3,93

Compliance e Gestão de Riscos Corporativos

11

O Manual para implementação de Programas de Integridade, orientações para o setor público, do Ministério da Transparência e da Controladoria Geral da União, sugere eixos para a adequada estruturação de um Programa de Integridade.

Assinale a opção que os indica.

- (A) Aprovação da alta direção, ambiente para implementação, identificação e avaliação de riscos.
- (B) Comprometimento da alta direção, instância responsável pelo Plano de Integridade, análise de risco e monitoramento.
- (C) Aprovação da alta direção, identificação e avaliação de riscos, avaliação e adequação de medidas.
- (D) Comprometimento da alta direção, identificação e avaliação de riscos, construção do Plano de Integridade.
- (E) Aprovação da alta direção, avaliação de riscos, adequação de medidas e monitoramento.

12

Riscos à integridade são atributos que possibilitam a ocorrência de comportamentos caracterizados como quebra da Integridade Institucional, com efeitos negativos sobre os objetivos de uma instituição pública.

Assinale a opção que indica as diferentes origens dos fatores de risco à integridade de uma corporação.

- (A) Legal, impessoal e moral.
- (B) Nepotismo, conflito de interesse e abuso de poder.
- (C) Externa, organizacional e individual.
- (D) Impessoal, moral e individual.
- (E) Pessoal, nepotismo e moral.

13

Assinale a opção que indica o documento que apresenta os valores e comportamentos esperados e os que devem ser evitados em um Programa de Integridade, para todos os servidores da organização.

- (A) Política de Comunicação.
- (B) Plano de Integridade.
- (C) Código de Ética e Conduta.
- (D) Política de Treinamento.
- (E) Código de Acesso.

Sistemas de Controle Interno na Administração Pública

14

A Instrução Normativa MP/CGU nº 01/2016 tem como finalidade fortalecer a gestão para o alcance dos objetivos organizacionais. Assinale a opção que indica os processos a serem adotados.

- (A) Ambiente de controle, avaliação de riscos e monitoramento.
- (B) Controles internos da gestão, governança e sistematização da gestão de riscos.
- (C) Avaliação de riscos, controles internos e monitoramento.
- (D) Avaliação de riscos, informação e comunicação e monitoramento.
- (E) Ambiente de controle, contratos internos e monitoramento.

15

Em um Plano de Resposta aos Riscos, quando nenhuma opção é identificada para reduzir a probabilidade e o impacto do mesmo, a resposta a ser adotada deve

- (A) aceitar o risco.
- (B) transferir o risco.
- (C) mitigar o risco.
- (D) evitar o risco.
- (E) diminuir o risco.

16

De acordo com a Instrução Normativa MP/CGU nº 01/2016, assinale a opção que indica os princípios que devem ser aplicados, de forma integrada, para a promoção da efetiva Governança.

- (A) Liderança, integridade e responsabilidade.
- (B) Controles diretos e indiretos.
- (C) Normatização, controles e conciliações.
- (D) Controles preventivos e corretivos.
- (E) Imparcialidade, publicidade e monitoramento.

Integridade e o Combate à Corrupção

17

Com base nas correntes teóricas majoritárias que se dispuseram a estudar as causas da corrupção, assinale a afirmativa correta.

- (A) Os estudos mais atuais apontam que a corrupção é um fenômeno que decorre essencialmente de preferências culturais ou religiosas.
- (B) Os benefícios financeiros oriundos da prática da corrupção não têm qualquer interferência no comportamento dos agentes que venham a praticá-la.
- (C) A corrupção é mais comum em países democráticos.
- (D) A discricionariedade é um dos fatores que podem permitir a prática da corrupção.
- (E) A sensação de impunidade não tem impacto significativo na prática da corrupção.

18

A abordagem personalista analisa a corrupção sob a perspectiva do agente que a pratica. Sobre as variáveis que podem determinar sua ocorrência, assinale a afirmativa correta.

- (A) Pressão, racionalização e oportunidade.
- (B) Excesso de transparência, falhas nos controles e sensação de impunidade.
- (C) Baixa discricionariedade, ética e poder compartilhado.
- (D) Competência, autoconfiança, posição hierárquica e fatores genéticos.
- (E) Benefícios, crenças, religiosidade e o risco de ser punido.

19

Com base na literatura que estudou as causas da corrupção, no Brasil ela ocorre devido

- (A) à baixa religiosidade do povo brasileiro.
- (B) ao processo de miscigenação ocorrido no país.
- (C) à influência exercida por outros países do mundo.
- (D) ao processo de colonização adotado pelos portugueses.
- (E) à fragilidade dos controles e aos déficits de transparência.

20

Com relação ao conceito de *accountability*, assinale a afirmativa correta.

- (A) Indica a capacidade de incorporar novas tecnologias e de aceitar novos procedimentos hierárquicos na gestão pública.
- (B) Representa o conjunto de mecanismos e procedimentos de controle, responsabilização e prestação de contas do poder público junto à sociedade.
- (C) Significa a capacidade que o governo possui de se estruturar por meio de suas próprias instituições, independentemente da influência de instâncias de controle externo ou social.
- (D) É a capacidade que os gestores públicos têm para desenvolver novas políticas caracterizadas pela eficiência e efetividade.
- (E) É uma concepção teórica que aponta que a corrupção é causada por fatores de ordem individual.

Anexo – imagens e figuras

Questão 10

Balanço Patrimonial

Ativo	(R\$ mil)	Passivo	(R\$ mil)
AC	148.880	PC	142.000
Disponível	80.880	Fornecedores a Pagar	37.000
Impostos a Receber	63.000	Salários a Pagar	25.000
Estoques	5.000	Empréstimos Obtidos (PC)	80.000
AÑC	51.120	PÑC	30.000
Móveis e Utensílios	25.000	Empréstimos Obtidos (ELP)	30.000
(-) Deprec. Ac Móveis	(625)	PL	28.000
Veículos	30.000	Capital Social	23.500
(-) Deprec. Ac Veículo	(3.255)	Resultados Acumulados	4.500
TOTAL ATIVO	200.000	TOTAL PASSIVO + PL	200.000

Realização

