



**INSTITUTO FEDERAL DE
EDUCAÇÃO, CIÊNCIA E TECNOLOGIA**
RIO GRANDE DO SUL

Concurso Público Federal

Edital 09/2014

PROVA

AUDITOR

Nome do candidato: _____ CPF: _____ - _____

INSTRUÇÕES

1º) Verifique se este caderno corresponde à sua opção de cargo e se contém 30 questões, numeradas de 1 a 30. Caso contrário, solicite ao fiscal da sala outro caderno. Não serão aceitas reclamações posteriores.

2º) A prova é composta por 30 (trinta) questões objetivas, de múltipla escolha, sendo apenas uma resposta a correta.

3º) O tempo de duração da prova é de 3 (três) horas.

4º) Não é permitida consulta a qualquer material, e os candidatos não poderão conversar entre si, nem manter contato de espécie alguma.

5º) Os telefones celulares e similares não podem ser manipulados e devem permanecer desligados durante o período em que o candidato se encontrar na sala, bem como os pertences não utilizados para a prova deverão estar embaixo da carteira, ficando automaticamente excluído o candidato que for surpreendido contrariando essas orientações.

6º) O candidato só poderá deixar a sala após 1 (uma) hora do início da prova, exceto os três últimos candidatos, os quais só poderão deixar o local quando todos terminarem a prova.

7º) É proibido fazer anotação de informações relativas às suas respostas no comprovante de inscrição ou em qualquer outro meio, que não os permitidos, assim como recusar-se a entregar o material da prova ao término do tempo destinado para a sua realização.

8º) O candidato deverá preencher a caneta o Cartão de Respostas, escolhendo dentre as alternativas A, B, C, D e E, preenchendo totalmente a célula correspondente à alternativa escolhida, sendo desconsiderada a resposta se não for atendido o referido critério de preenchimento. Rasuras e a informação de mais de uma alternativa na mesma questão anulará a resposta, bem como o preenchimento a grafite. Responda a todas as questões. Os rascunhos não serão considerados em nenhuma hipótese.

9º) Não haverá substituição do Cartão de Respostas por erro do candidato.

10º) O candidato poderá levar consigo o caderno de provas após decorridas duas horas do início da prova. Não será oferecido outro momento para a retirada do mesmo.

11º) É proibida a divulgação ou impressão parcial ou total da presente prova. Direitos Reservados.

1. Controle interno, sob o enfoque contábil, compreende o conjunto de recursos, métodos, procedimentos e processos adotados pela entidade do setor público, com uma série de finalidades. Assinale a alternativa INCORRETA em relação a estas finalidades.

- a) Salvar os ativos e assegurar a veracidade dos componentes patrimoniais.
- b) Dar conformidade ao registro contábil em relação ao ato correspondente e propiciar a obtenção de informação oportuna e adequada.
- c) Evidenciar informações necessárias à tomada de decisões, à prestação de contas e à instrumentalização do controle social.
- d) Estimular adesão às normas e às diretrizes fixadas e contribuir para a promoção da eficiência operacional da entidade.
- e) Auxiliar na prevenção de práticas ineficientes e antieconômicas, erros, fraudes, malversação, abusos, desvios e outras inadequações.

2. Em relação à classificação e à estrutura do controle interno, julgue as alternativas abaixo, assinalando V quando Verdadeira e F quando Falsa.

() Procedimento de controle são medidas e ações estabelecidas para prevenir ou detectar os riscos inerentes ou potenciais à tempestividade, fidedignidade e à precisão da informação contábil.

() O controle interno compreende o ambiente de controle, mapeamento e avaliação de riscos.

() O controle interno compreende procedimentos de controle; informação e comunicação; e monitoramento.

() O controle interno operacional é relacionado às ações que propiciam o alcance dos objetivos da entidade.

() O controle interno regulamentar é relacionado à observância da regulamentação pertinente.

Assinale a alternativa que apresenta a sequência CORRETA, de cima para baixo.

- a) V, F, V, F, V.
- b) F, F, V, F, F.
- c) V, V, V, V, F.
- d) F, F, F, V, V.
- e) V, V, V, F, F.

3. Em relação às transações no setor público, assinale a alternativa CORRETA:

- a) As transações de natureza econômico-financeira correspondem às transações originadas de fatos que afetam o patrimônio público, em decorrência, ou não, da execução de orçamento, podendo provocar alterações qualitativas ou quantitativas, efetivas ou potenciais, com o objetivo de dar cumprimento às metas programadas e manter em funcionamento as atividades da entidade do setor público.
- b) De acordo com suas características e os seus reflexos no patrimônio público, as transações no setor público podem ser classificadas nas seguintes naturezas: econômico-financeira e patrimonial.
- c) As transações de natureza patrimonial correspondem às transações que afetam o patrimônio público, originadas de atos administrativos.
- d) Entende-se como variações quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.
- e) As transações no setor público são os atos e os fatos que promovem alterações qualitativas ou quantitativas, efetivas ou potenciais, no patrimônio das entidades do setor público, as quais são objeto de registro contábil em estrita observância aos Princípios da Administração Pública e às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – IPSAS.

4. Em relação à avaliação do risco, julgue as alternativas a seguir, assinalando V quando Verdadeira e F quando Falsa.

() Avaliação de riscos corresponde à análise da relevância dos riscos identificados.

() A avaliação de riscos inclui medidas que visem à identificação concomitante ou a *posteriori*, de erros, omissões, inadequações e intempestividade da informação contábil.

() A avaliação de riscos inclui a avaliação da probabilidade de sua ocorrência.

() A avaliação de risco inclui a definição das ações a serem implementadas para prevenir a sua ocorrência ou minimizar seu potencial.

() A avaliação de risco inclui a resposta ao risco, indicando a decisão gerencial para mitigar os riscos, a partir de uma abordagem geral e estratégica, considerando as hipóteses de eliminação, redução, aceitação ou compartilhamento.

Assinale a alternativa que apresenta a sequência CORRETA, de cima para baixo.

- a) F, F, V, F, V.
- b) V, F, V, V, F.
- c) V, F, F, V, V.
- d) V, F, V, V, V.
- e) V, V, V, F, F.

5. Assinale a alternativa que não representa elemento básico de controle interno, consagrado na literatura e em órgãos reguladores.

- a) Os riscos de detecção.
- b) Avaliação de risco.
- c) Atividades de controle.
- d) O fluxo da comunicação e informação.
- e) Ambiente de Controle.

6. Em relação à opinião modificada do Auditor Externo, analise as afirmativas abaixo:

I – Opinião modificada compreende opinião com ressalva, adversa ou abstenção de opinião.

II - O auditor deve modificar a opinião no seu relatório quando ele conclui, com base na evidência de auditoria obtida, que as demonstrações contábeis, como um todo, apresentam distorções relevantes.

III - O auditor deve modificar a opinião no seu relatório quando não consegue obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para concluir que as demonstrações contábeis como um todo não apresentam distorções relevantes.

Assinale a alternativa que contém a(s) afirmativa(s) CORRETA(S).

- a) I, II e III.
- b) Apenas I e II.
- c) Apenas I e III.
- d) Apenas II e III.
- e) Apenas I.

7. Quando o auditor obtiver evidência de auditoria apropriada e suficiente e concluir que as distorções, individualmente ou em conjunto, são relevantes e generalizadas deve:

- a) Emitir uma opinião com ressalva.
- b) Abserte-se de emitir opinião.
- c) Relatar sua opinião primeiro a Auditoria Interna.

- d) Expressar uma opinião adversa.
- e) Recusar o trabalho de auditoria.

8. Em relação ao Tribunal de Contas da União - TCU, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) O Controle Externo será exercido pelo Congresso Nacional com o auxílio do Tribunal de Contas da União.
- b) O TCU é vinculado ao Poder Executivo Federal.
- c) Compete ao TCU julgar as contas dos administradores e demais responsáveis por dinheiros, bens e valores públicos da administração direta e indireta, incluídas as fundações e sociedades instituídas e mantidas pelo Poder Público federal, e as contas daqueles que derem causa a perda, extravio ou outra irregularidade de que resulte prejuízo ao erário público.
- d) Compete ao TCU representar ao Poder competente sobre irregularidades ou abusos apurados.
- e) Compete ao TCU fiscalizar a aplicação de quaisquer recursos repassados pela União mediante convênio, acordo, ajuste ou outros instrumentos congêneres, a Estado, ao Distrito Federal ou a Município.

9. Em relação ao Controle Externo, julgue as alternativas abaixo, assinalando V quando Verdadeiras e F quando Falsas.:

() A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial da União e das entidades da administração direta e indireta, quanto à legalidade, legitimidade, economicidade, aplicação das subvenções e renúncia de receitas, será exercida pelo Congresso Nacional, mediante controle externo, e pelo sistema de controle interno de cada Poder.

() O controle da execução orçamentária, pelo Poder Legislativo, terá por objetivo verificar a probidade da administração, a guarda e legal emprego dos dinheiros públicos e o cumprimento da Lei de Orçamento.

() As contas do Poder Legislativo serão submetidas ao Poder Executivo, com Parecer prévio do Tribunal de Contas ou órgão equivalente.

() Os Poderes Legislativo, Executivo e Judiciário manterão, de forma integrada, sistema de controle interno com a finalidade de apoiar o controle externo.

Assinale a alternativa que contém a sequência CORRETA, de cima para baixo.

- a) V, V, F, V.
- b) F, F, F, F.
- c) V, V, V, V.
- d) F, F, V, V.
- e) V, V, F, F.

10. Observe o trecho a seguir: “é a cultura de controle interno da entidade, na qual o controle é efetivo, quando as pessoas conhecem as suas responsabilidades, os limites de autoridade e consciência, competência e comprometimento de fazerem o que é certo e de maneira correta. Envolve competência técnica e compromisso ético, em que a postura da alta administração, pelo exemplo, é fator determinante da criação deste valor.” O trecho em destaque refere-se a(o):

- a) Cultura Organizacional.
- b) Supervisão e Monitoramento.
- c) Modelo de Gestão.
- d) Ambiente de Controle.
- e) Monitoramento do Risco.

11. Relacione os itens abaixo de acordo com seu significado, em termos de Controle.

- I – Controle da Legitimidade.
- II – Controle da Legalidade.
- III – Controle da Economicidade.
- IV – Efetividade.
- V – Eficácia.

() Refere-se à capacidade da gestão de cumprir objetivos imediatos, traduzidos em metas de produção ou de atendimento, ou seja, a capacidade de prover bens ou serviços de acordo com o estabelecido no planejamento das ações.

() Permite verificar se estamos gastando o mínimo possível para atingir determinado objetivo.

() Diz respeito ao alcance dos resultados pretendidos, a médio e longo prazo. Refere-se à relação entre os resultados de uma intervenção ou programa, em termos de efeitos sobre a população alvo (impactos observados), e os objetivos pretendidos (impactos esperados), traduzidos pelos objetivos finalísticos da intervenção. Trata-se de verificar a ocorrência de mudanças na população-alvo que se poderia razoavelmente atribuir às ações do programa avaliado.

() É a verificação da plena observância do ordenamento jurídico vigente. Verifica-se a obediência aos normativos e, principalmente, aos

princípios públicos. De forma genérica, analisa-se a observância dos gastos relativamente ao interesse público.

() É a verificação do cumprimento dos textos legais.

A sequência CORRETA, de cima para baixo, é:

- a) IV, III, V, I e II.
- b) III, IV, V, I e II.
- c) I, II, III, IV e V.
- d) V, II, IV, III e I.
- e) V, III, IV, I e II.

12. () é o exame independente e objetivo da economicidade, eficiência, eficácia e efetividade de organizações, programas e atividades governamentais, com a finalidade de promover o aperfeiçoamento da gestão pública. Assinale a alternativa que preenche CORRETAMENTE o espaço em destaque.

- a) Auditoria de Gestão.
- b) Auditoria de Controle.
- c) Auditoria Interna.
- d) Auditoria Operacional.
- e) Auditoria de Regularidade.

13. Em relação ao controle da execução orçamentária, analise as afirmativas abaixo e assinale a alternativa CORRETA.

- I - O controle da execução orçamentária compreenderá a legalidade dos atos de que resultem a arrecadação da receita ou a realização da despesa, o nascimento ou a extinção de direitos e obrigações.
- II - O controle da execução orçamentária compreenderá o cumprimento do programa de trabalho expresso em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação de serviços.
- III - O controle da execução orçamentária compreenderá a fidelidade funcional dos agentes da administração, responsáveis por bens e valores públicos.
- IV - A verificação da legalidade dos atos de execução orçamentária será prévia, concomitante e permanente.

Está CORRETO o que se afirma nas alternativas:

- a) Apenas I, II, e IV.
- b) Apenas I, II e III.
- c) Apenas I e III.
- d) Apenas III e IV.

e) Todas estas corretas.

14. Em relação ao Relatório de Auditoria Interna, assinale a alternativa INCORRETA:

- a) O relatório deve abordar o objetivo e a extensão dos trabalhos.
- b) O relatório deve abordar os principais procedimentos de auditoria adotados e sua extensão.
- c) O relatório deve abordar eventuais riscos e limitações ao alcance dos procedimentos de auditoria externa e seu impacto nas demonstrações contábeis.
- d) O relatório é o documento pelo qual a Auditoria Interna apresenta o resultado dos seus trabalhos.
- e) O relatório deve ser redigido com objetividade e imparcialidade, de forma a expressar, claramente, suas conclusões, recomendações e providências a serem tomadas pela administração da entidade.

15. Ao buscar e obter informações sobre os assuntos relacionados com os objetivos e o alcance da Auditoria Interna, o Auditor deve ter cuidado especial. Em relação à relevância, suficiência, adequação e utilidade da informação, analise as afirmativas abaixo e assinale a INCORRETA:

- a) A informação suficiente é aquela que é factual e convincente, de tal forma que uma pessoa prudente e informada possa entendê-la da mesma forma que o auditor interno.
- b) A informação adequada é aquela que, sendo confiável, propicia a melhor evidência alcançável, por meio do uso apropriado das técnicas de Auditoria Interna.
- c) A informação relevante é a que dá suporte às conclusões e às recomendações da Auditoria Interna.
- d) A informação relevante é a que dá suporte às conclusões e às recomendações dos gestores da entidade.
- e) A informação útil é a que auxilia a entidade a atingir suas metas

16. Estão corretas as questões abaixo sobre Auditoria Interna, EXCETO:

- a) A Auditoria Interna é exercida nas pessoas jurídicas de direito público, interno ou externo, e de direito privado.

- b) A atividade da Auditoria Interna está estruturada em procedimentos, com enfoque técnico, objetivo, sistemático e disciplinado, e tem por finalidade agregar valor ao resultado da organização.
- c) Os Papéis de Trabalho são utilizados apenas pelos auditores externos, não sendo utilizados pelos auditores internos conforme a legislação atual.
- d) A Auditoria Interna deve assessorar a administração da entidade no trabalho de prevenção de fraudes e erros, obrigando-se a informá-la, sempre por escrito, de maneira reservada, sobre quaisquer indícios ou confirmações de irregularidades detectadas no decorrer de seu trabalho.
- e) O termo “erro” em uma auditoria interna aplica-se a ato não intencional de omissão, desatenção, desconhecimento ou má interpretação de fatos na elaboração de registros, informações e demonstrações contábeis.

17. Assinale a alternativa de acordo com os enunciados abaixo.

I - A Auditoria Interna verifica a compatibilização dos procedimentos adotados no âmbito da empresa com as normas e controles existentes, mas ela não pode interferir nem influenciar na implementação ou na revisão das normas e dos controles, nem recomendar modificações nos mesmos.

II - A responsabilidade primária pela prevenção de fraudes em uma instituição é do auditor interno.

III - O auditor interno tem independência total na realização dos seus trabalhos, assim como o auditor externo.

Estão ERRADAS a(s) assertiva(s):

- a) Apenas II.
- b) Apenas I.
- c) Apenas I e III.
- d) Apenas III.
- e) I, II e III.

18. O auditor deve estabelecer uma estratégia global de auditoria que defina o alcance, a época e a direção da auditoria, para orientar o desenvolvimento do plano de auditoria, NÃO podendo:

- a) Definir os objetivos do relatório do trabalho de forma a planejar a época da auditoria e a natureza das comunicações requeridas.
- b) Considerar os fatores que no julgamento profissional do administrador da empresa

auditada são significativos para orientar os esforços da equipe do trabalho.

- c) Identificar as características do trabalho para definir o seu alcance.
- d) Considerar os resultados das atividades preliminares do trabalho de auditoria e, quando aplicável, se é relevante o conhecimento obtido em outros trabalhos realizados.
- e) Determinar a natureza, a época e a extensão dos recursos necessários para realizar o trabalho.

19. De acordo com as normas de auditoria, assinale a alternativa correta:

- a) Um dos principais objetivos da auditoria externa é aumentar o grau de confiança nas demonstrações contábeis por parte dos usuários.
- b) Os auditores são responsáveis pela elaboração das demonstrações contábeis.
- c) Os auditores internos fiscalizam o trabalho realizado pelos auditores externos.
- d) O foco da auditoria é apenas a descoberta de fraudes.
- e) O auditor, ao realizar uma auditoria, sempre obtém segurança total de que as demonstrações contábeis estão isentas de fraudes.

20. Assinale a alternativa adequada, de acordo com os enunciados abaixo, sobre amostragem em auditoria:

I - Unidade de Amostragem é cada um dos itens individuais que constituem uma população.

II - População é o conjunto completo de dados sobre o qual a amostra é selecionada e sobre o qual o auditor deseja concluir.

III - Estratificação é o processo de dividir uma população em subpopulações, cada uma sendo um grupo de unidades de amostragem com características semelhantes.

IV - Em uma Projeção de Distorções, para os testes de detalhes, o auditor deve projetar, para a população, as distorções encontradas na amostra.

V - Distorção Tolerável é um valor monetário definido pelo auditor para obter um nível adequado de segurança de que esse valor monetário não seja excedido pela distorção real na população.

Estão corretas:

- a) Apenas I, II e III.
- b) I, II, III, IV e V.
- c) Apenas I, II e IV.

- d) Apenas I, II, III e IV.
- e) Apenas I e II.

21. “O risco de que o auditor expresse uma opinião de auditoria inadequada quando as demonstrações contábeis contiverem distorção relevante.”

O texto acima se refere a qual alternativa?

- a) Risco de Auditoria.
- b) Risco de Distorção Relevante.
- c) Risco de Detecção.
- d) Risco de Controle.
- e) Risco de Demonstrações.

22. “O risco de que as demonstrações contábeis contenham distorção relevante antes da auditoria.”

O item acima se refere a qual alternativa?

- a) Risco de Auditoria.
- b) Risco de Detecção.
- c) Risco de Controle.
- d) Risco de Demonstrações.
- e) Risco de Distorção Relevante.

23. O risco de que uma distorção que possa ocorrer em uma afirmação sobre uma classe de transação, saldo contábil ou divulgação e que possa ser relevante, individualmente ou em conjunto com outras distorções, não seja prevenido, detectado e corrigido tempestivamente pelo controle interno da entidade.”

O item acima se refere a qual alternativa?

- a) Risco de Auditoria.
- b) Risco de Detecção.
- c) Risco de Controle.
- d) Risco de Distorção Relevante.
- e) Risco de Demonstrações.

24. De acordo com as Normas de Auditoria, assinale a alternativa INCORRETA:

- a) Para obter segurança razoável, o auditor deve obter evidência de auditoria adequada e suficiente para reduzir o risco de auditoria a um nível aceitavelmente baixo.
- b) No planejamento e na execução da auditoria o auditor considera o conceito de materialidade.

- c) O auditor deve planejar e executar uma auditoria com ceticismo profissional, reconhecendo que podem existir circunstâncias que causam distorção relevante nas demonstrações contábeis.
- d) A evidência de auditoria não é necessária para sustentar a opinião e o parecer do auditor.
- e) O auditor deve exercer julgamento profissional ao planejar e executar uma auditoria de demonstrações contábeis.

25. Com relação aos procedimentos de auditoria, assinale a alternativa INCORRETA:

- a) A Inspeção envolve o exame de registros ou documentos, internos ou externos, em forma de papel, em forma eletrônica ou em outras mídias, ou o exame físico de um ativo.
- b) A Reexecução envolve a execução independente pelo auditor de procedimentos ou controles que foram originalmente realizados como parte do controle interno da entidade.
- c) A Indagação consiste na busca de informações junto a pessoas com conhecimento, financeiro e não financeiro, dentro ou fora da entidade.
- d) A Observação consiste no exame do processo ou procedimento executado por outros, por exemplo, a observação pelo auditor da contagem do estoque pelos empregados da entidade.
- e) A Revisão Analítica consiste na verificação da exatidão matemática de documentos ou registros.

26. Sobre os Papéis de Trabalho em uma auditoria é correto afirmar que:

- a) É o conjunto de documentos que contém os apontamentos obtidos pelo auditor durante o seu exame.
- b) São documentos elaborados pelo auditor apenas na fase que antecede o planejamento da auditoria.
- c) São os documentos selecionados pelo auditor que devem ser produzidos conforme a legislação fiscal determina.
- d) São as atividades desempenhadas por cada integrante do grupo de auditoria e por cada funcionário da empresa ou órgão auditado.
- e) São de propriedade do órgão auditado.

27. A forma, conteúdo e extensão da documentação de auditoria dependem dos seguintes fatores, EXCETO:

- a) Natureza dos procedimentos de auditoria a serem executados.
- b) Importância dada pela administração da empresa para a documentação.
- c) Riscos identificados de distorção relevante.
- d) Tamanho e complexidade da entidade.
- e) Natureza e extensão das exceções identificadas.

28. Uma empresa prestou serviços a prazo no valor de R\$ 500,00. Entretanto, por engano, o contador registrou por R\$ 400,00. Este fato afetou as contas patrimoniais e de resultado da seguinte forma:

- a) Subavaliação de receitas no valor de R\$100,00 e subavaliação de contas a receber no valor de R\$ 400,00.
- b) Superavaliação de R\$ 500,00 de receitas e subavaliação de R\$ 400,00 em contas a receber.
- c) Subavaliação de contas a receber no valor de R\$100,00 e subavaliação de receitas no valor de R\$100,00.
- d) Subavaliação de receitas no valor de R\$ 400,00.
- e) Subavaliação de contas a receber no valor de R\$100,00 e superavaliação de receitas no valor de R\$100,00.

29. Durante uma auditoria o auditor solicita uma resposta da instituição financeira, constando os valores que a empresa auditada deve. Este procedimento se chama Pedido de Confirmação:

- a) Negativo e em branco.
- b) Negativo e em preto.
- c) Positivo e em branco.
- d) Positivo e em preto.
- e) Positivo.

30. A emissão de um relatório de auditoria SEM ressalvas:

- a) Se tiver ocorrido fraude não evidenciada pelo auditor durante a realização dos trabalhos, acarretará em sua responsabilização pela fraude.
- b) Exime os administradores da instituição de total responsabilidade por fraudes ocorridas no período.
- c) Não isenta o administrador e os agentes da diretoria das responsabilidades legais e normativas que tenham ocorrido no período.

- d) Elimina a responsabilidade do gestor financeiro por eventual desvio não encontrado pelos auditores.
- e) Exime parcialmente os administradores da instituição de responsabilidade por fraudes ocorridas no período.