



Fundação de Apoio ao Desenvolvimento
da Universidade Estadual de Londrina

PREFEITURA MUNICIPAL DE MARINGÁ

CONCURSO PÚBLICO - EDITAL Nº 009/2018

DATA DA PROVA: 24/06/2018 - TARDE

CARGO: AUDITOR DE CONTROLE INTERNO - ODONTOLOGIA (NÍVEL SUPERIOR)

Língua Portuguesa: 01 a 05; Matemática: 06 a 10;

Informática: 11 a 15; Conhecimentos Específicos: 16 a 40.

LEIA AS INSTRUÇÕES ABAIXO ANTES DE INICIAR A PROVA

1	Identifique-se na parte inferior da capa deste caderno de questões.
2	A prova terá duração de 4 (quatro) horas, incluindo o tempo de preenchimento do cartão-resposta.
3	Utilize caneta esferográfica azul ou preta no preenchimento do cartão-resposta.
4	O candidato só poderá retirar-se da sala após 1 (uma) hora do início das provas, seja para ir embora ou para utilizar os sanitários.
5	Este caderno de provas contém 40 (quarenta) questões de múltipla escolha (a,b,c,d).
6	Cada questão de múltipla escolha apresenta uma única resposta correta.
7	Verifique se o caderno está completo e sem imperfeições gráficas. Se houver algum problema, comunique imediatamente ao fiscal.
8	Durante a aplicação da prova é proibido qualquer tipo de consulta.
9	Este caderno de provas pode ser usado como rascunho, sendo a correção da prova feita única e exclusivamente pela leitura eletrônica dos cartões-resposta.
10	Assine o cartão-resposta no local indicado.
11	Não serão computadas questões não assinaladas no cartão-resposta, ou que contenham mais de uma resposta, emenda ou rasura.
12	Ao término da prova, o cartão-resposta deverá ser devolvido ao fiscal da prova.
13	Depois de entregue o cartão-resposta, não será permitido ao candidato utilizar os sanitários do local de prova.
14	O caderno de prova poderá ser levado somente pelo candidato que se retirar da sala de aplicação de provas no decurso da última hora da realização das mesmas.
15	É obrigatória a saída simultânea dos 3 (três) últimos candidatos, que assinarão a ata de encerramento da aplicação da prova e acompanharão os fiscais à coordenação para lacre do envelope de cartões-resposta.

Identificação do candidato

Nome (em letra de forma)	Nº do Documento

QUESTÕES 01 A 05 - LÍNGUA PORTUGUESA

Leia o texto a seguir e responda às questões de 01 a 05:

Cientistas buscam seu lugar nas Eleições 2018

Combaldos por uma sequência de cortes orçamentários e diversas tentativas frustradas de transformar a ciência numa prioridade de Estado, cientistas brasileiros apostam nas eleições deste ano para conquistar mais apoio e, quem sabe, até aumentar sua representatividade no cenário político nacional, elegendo cientistas para o Congresso e para as legislaturas estaduais.

A Academia Brasileira de Ciências (ABC) e a Sociedade Brasileira para o Progresso da Ciência (SBPC) devem divulgar nos próximos meses uma série de documentos endereçados aos futuros candidatos do Executivo e do Legislativo, delineando propostas e prioridades para o setor — entre elas, a recomposição do orçamento federal de Ciência e Tecnologia (reduzido pela metade nos últimos cinco anos), a recriação do MCTI como ministério único (separado das Comunicações), a desburocratização dos sistemas de pesquisa e o fomento à inovação, tanto na esfera pública quanto na indústria.

(Trecho. Herton Escobar. O Estado de São Paulo. 04 Maio 2018. Disponível em: <<http://ciencia.estadao.com.br/blogs/herton-escobar/cientistas-buscam-seu-lugar-nas-eleicoes-2018/>>)

01. O texto acima tem como objetivo:

- a) Informar sobre as novas estratégias dos cientistas brasileiros para conquistar mais apoio do Estado.
- b) Criticar as ações políticas que os cientistas brasileiros vêm apresentando para as eleições de 2018.
- c) Apoiar o interesse dos cientistas brasileiros em contribuir no cenário político nacional.
- d) Esclarecer que o Estado considera a ciência como prioridade de investimentos.

02. “**COMBALIDOS** por uma sequência de cortes orçamentários e diversas tentativas frustradas de transformar a ciência numa prioridade de Estado, cientistas brasileiros apostam nas eleições deste ano para conquistar mais apoio.”

Mantém-se a coerência do trecho, se a palavra destacada for substituída por:

- a) Estimulados.
- b) Indiferentes.

- c) Abalados.
- d) Fortalecidos.

03. “*Combaldos por uma sequência de cortes orçamentários e diversas tentativas frustradas de transformar a ciência numa prioridade de Estado, cientistas brasileiros apostam nas eleições deste ano para conquistar mais apoio.*”

Assinale a alternativa que justifica CORRETAMENTE o emprego da vírgula no trecho destacado acima.

- a) A vírgula separa um aposto explicativo.
- b) A vírgula marca que os períodos estão em ordem inversa.
- c) A vírgula sinaliza uma pausa para o leitor respirar.
- d) A vírgula está separando uma oração explicativa.

04. “(...) até aumentar sua representatividade no cenário político nacional, elegendo **CIENTISTAS** para o Congresso e para as legislaturas estaduais”

Assinale a alternativa em que o termo destacado está substituído CORRETAMENTE por um pronome oblíquo.

- a) Elegendo-os.
- b) Elegendo-as.
- c) Elegendo-lhes.
- d) Elegendo-se.

05. “*A Academia Brasileira de Ciências (ABC) e a Sociedade Brasileira para o Progresso da Ciência (SBPC) devem divulgar nos próximos meses uma série de documentos endereçados aos futuros candidatos do Executivo e do Legislativo.*”

Assinale a alternativa que contém um termo acessório, podendo ser retirado sem prejuízo para a construção da oração e para o sentido.

- a) Devem divulgar.
- b) Documentos.
- c) Nos próximos meses.
- d) Candidatos.

QUESTÕES 06 A 10 - MATEMÁTICA

06. Um navio petroleiro é um tipo específico de navio tanque usado para transporte de petróleo bruto e seus derivados. Em uma viagem, esse navio transporta 330 mil m³ de petróleo. Sabe-se que a densidade do petróleo é igual 0,85 g/cm³, e que um barril armazena 136 kg de petróleo. O número de barris que esse navio carrega é de aproximadamente:

- a) $1 \cdot 10^5$
 - b) $2 \cdot 10^6$
 - c) $4 \cdot 10^6$
 - d) $3 \cdot 10^7$
-

07. A função exponencial verifica-se quando a variável está no expoente e cuja base é sempre maior que zero e diferente de um. Dada a função $f(x) = 27 \cdot 3^x$, o valor de x que satisfaz a equação $f(x) = \sqrt[3]{81}$, é:

- a) $2/3$
 - b) $-4/3$
 - c) $-5/3$
 - d) $7/3$
-

08. O conceito de razão é a maneira mais habitual e prática de fazer a comparação relativa entre duas grandezas. Se a razão x/y é 4, sendo Y diferente de 0, logo o valor da razão de $(2x-y)/7y$ vale:

- a) 7
 - b) $5/2$
 - c) $4/3$
 - d) 1
-

09. Uma caixa d'água de formato cúbico encontrava-se parcialmente cheia de água e totalmente apoiada em uma superfície plana e horizontal. Uma pedra maciça de volume 128 litros foi inserida no interior da caixa e o nível da água subiu 20 cm. A capacidade total dessa caixa d'água é igual a:

- a) 400 litros.
 - b) 484 litros.
 - c) 512 litros.
 - d) 568 litros.
-

10. O gráfico de uma função do segundo grau é uma parábola que, dependendo do valor do coeficiente do termo x^2 , terá a concavidade voltada para cima ou para baixo. Um objeto é lançado obliquamente e sua trajetória é descrita pela equação $y = -5x^2 + 40x$, onde y representa sua altura em metros e x é o alcance, também em metros. A altura máxima atingida pelo objeto é de:

- a) 80 m
- b) 70 m
- c) 60 m
- d) 30 m

11. Qual a linguagem de programação é utilizada para criar macros dentro do Microsoft Excel 2013 da guia do desenvolvedor?

- a) VB .NET
 - b) VBA
 - c) VB6
 - d) JAVA
-

12. Qual motivo abaixo melhor explica a segurança do protocolo HTTPs?

- a) Utiliza Criptografia no tráfego de dados.
 - b) Impede ataque de Malware.
 - c) Efetua varredura na URL procurando vírus.
 - d) Impede ataque de Phishing.
-

13. Qual Sistema de Segurança implícito dentro do Windows10 é responsável por controlar tráfego de entrada e saída em uma rede interna e externa e criar uma política de segurança no ponto de rede?

- a) Windows Update.
 - b) Configuração TCP/IP.
 - c) Firewall.
 - d) Antivírus.
-

14. Assinale a alternativa que descreve todos os passos para proteger com senha um arquivo considerando o editor Microsoft Word 2013.

- a) Menu "Editar" > Proteger Documento > Criptografar com Senha.
 - b) Menu "Arquivo" > Proteger Documento > Criptografar com Senha.
 - c) Menu "Arquivo" > Definir Senha > Criptografar com Senha.
 - d) Menu "Editar" > Definir Senha > Criptografar com Senha.
-

15. Qual função do Microsoft Excel 2013 permite localizar valores dentro de listas e tabelas?

- a) SEARCH
- b) BUSCAR
- c) PROCV
- d) PROB

QUESTÕES 16 A 40 - CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS

16. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 265, se o auditor identificou uma ou mais deficiências de controle interno, o auditor deve determinar, com base no trabalho de auditoria executado, se elas constituem, individualmente ou em conjunto, deficiência significativa. Neste sentido, para fins das normas de auditoria, o termo deficiência significativa possui o seguinte significado:

- a) Deficiências de prevenção, detecção e correção do controle interno relativas às transações significativas ou relevantes.
 - b) Deficiências de controle interno que, na opinião profissional do auditor, não foi prevenida pelo controle interno da entidade.
 - c) Deficiências detectadas pelo controle interno, que apesar de detectadas, não foram prevenidas e nem corrigidas pela administração da entidade.
 - d) Deficiência ou a combinação de deficiências de controle interno que, no julgamento profissional do auditor, é de importância suficiente para merecer a atenção dos responsáveis pela governança.
-

17. O auditor deve obter entendimento do controle interno relevante para a auditoria ao identificar e avaliar os riscos de distorção relevante. Nessas avaliações de risco, o auditor considera o controle interno para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia do controle interno. O auditor pode identificar deficiências do controle interno, não somente durante esse processo de avaliação de risco, mas, também, em qualquer outra etapa da auditoria. Neste sentido, com base na norma de auditoria, NBC TA 265, considere as seguintes afirmativas e assinale a alternativa CORRETA.

- I. Podem existir deficiências significativas mesmo que o auditor não tenha identificado distorções durante a auditoria.
 - II. A deficiência de controle interno, por si só, pode não ser suficientemente importante para se constituir em deficiência significativa.
 - III. A importância de uma deficiência ou de uma combinação de deficiências de controle interno não depende somente se a distorção realmente ocorreu, mas, também, da probabilidade de que a distorção poderia ocorrer e a possível magnitude da distorção.
- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
 - b) Somente a afirmativa III está correta.
 - c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
 - d) Todas as afirmativas estão corretas.

18. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 230, o auditor deve montar a documentação em arquivo de auditoria e completar o processo administrativo de montagem do arquivo final de auditoria tempestivamente após a data do relatório do auditor. Neste sentido, sobre montagem do arquivo final de auditoria, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) O prazo limite de tempo para concluir a montagem do arquivo final de auditoria é de 60 (sessenta) dias após a data do relatório do auditor.
 - b) Após a montagem do arquivo final de auditoria ter sido completada, o auditor não apaga nem descarta documentação de auditoria de qualquer natureza antes do fim do seu período de guarda dessa documentação.
 - c) A conclusão da montagem do arquivo final de auditoria após a data do relatório do auditor é um processo administrativo que não envolve a execução de novos procedimentos de auditoria nem novas conclusões.
 - d) Em circunstâncias, que não as contempladas pela Norma, nas quais o auditor julgar necessário modificar a documentação de auditoria após a montagem do arquivo final, o auditor, independentemente da natureza das modificações, deve documentar as razões específicas para fazê-las, e quando e por quem foram executadas e revisadas.
-

19. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 240, os fatores de risco relacionados a distorções decorrentes de apropriação indevida de ativos também são classificados segundo as três condições geralmente presentes quando há fraude, que são:

- a) Incentivo ou pressão para perpetrar fraude; Oportunidade percebida de cometer fraude; e Capacidade de racionalizar a ação fraudulenta.
- b) Ativos facilmente conversíveis em dinheiro; Falta de conciliação completa e tempestiva de ativos; e Registros inadequados referentes aos ativos.
- c) Segregação inadequada de funções; Supervisão geral inadequada; e Sistema inadequado de autorização e aprovação de operações.
- d) Ativos fixos de tamanho pequeno, comercializáveis ou sem identificação clara de propriedade; Controle interno inadequado sobre os ativos; e Sistemas de contabilidade e informações que não são eficazes.

20. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 240, caso o auditor tenha identificado ou suspeite de fraude, deve determinar se há responsabilidade de comunicar a ocorrência ou suspeita a um terceiro fora da entidade. Neste sentido, com base nessa Norma, considere as afirmativas a seguir e assinale a alternativa CORRETA.

I. O dever profissional do auditor de manter a confidencialidade das informações do cliente o impede de relatar a fraude a uma parte fora da entidade cliente.

II. Embora o dever profissional do auditor de manter a confidencialidade da informação do cliente possa impedir que tais informações sejam dadas, as responsabilidades legais do auditor podem sobrepor-se ao dever de confidencialidade em algumas situações.

III. No setor público, o dever de relatar a ocorrência de fraudes descobertas durante o processo de auditoria, obedece ao princípio do interesse público, circunstância na qual o auditor estabelece juridicamente a ocorrência da fraude identificada.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

21. A evidência de auditoria é necessária para fundamentar a opinião e o relatório do auditor. E, de acordo com a norma de auditoria, NBC TA 500, a maior parte do trabalho do auditor para formar sua opinião consiste na obtenção e avaliação da evidência de auditoria. Sendo assim, com base nessa Norma, assinale a alternativa INCORRETA.

- a) A evidência de auditoria tem natureza cumulativa.
- b) A confiabilidade da evidência de auditoria é maior quando ela é obtida de fontes independentes fora da entidade.
- c) Geralmente obtém-se mais segurança com evidência de auditoria consistente obtida a partir de itens de evidência de auditoria considerados individualmente do que a partir de fontes diferentes ou de natureza diferente.
- d) A obtenção de evidência de auditoria de fontes diferentes ou de natureza diferente pode indicar que um item individual da evidência de auditoria não é confiável, como quando a evidência de auditoria obtida em uma fonte é incompatível com a evidência obtida em outra.

22. O auditor pode obter evidência de auditoria apropriada e suficiente com relação a existência e as condições do estoque mediante acompanhamento

da contagem física dos estoques. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 501, o acompanhamento da contagem física dos estoques envolve:

Assinale a alternativa CORRETA.

I. Inspeção do estoque para determinar a existência e avaliar as condições e execução de teste de contagem.

II. Obtenção de evidência de auditoria quanto à confiabilidade dos procedimentos de contagem da administração.

III. Observação do cumprimento das instruções da administração e da execução de procedimentos para registrar e controlar os resultados da contagem física dos estoques.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

23. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 505, confirmação externa é a evidência de auditoria obtida como resposta por escrito direta para o auditor de um terceiro, a parte que confirma, em papel, no formato eletrônico ou outro meio. No caso da administração se recusar a permitir que o auditor envie solicitações de confirmação, o auditor deve:

I. Executar procedimentos alternativos de auditoria definidos para obter evidência de auditoria relevante e confiável.

II. Indagar sobre as razões da recusa da administração e procurar evidência de auditoria sobre sua validade e razoabilidade.

III. Enviar as solicitações de confirmação que, no julgamento profissional do auditor, são necessárias para obter evidência de auditoria apropriada, pois a recusa da administração constitui uma limitação sobre a evidência de auditoria que o auditor deseja obter.

IV. Avaliar as implicações da recusa da administração na avaliação do auditor dos riscos significativos de distorção relevante, incluindo o risco de fraude, e sobre a natureza, época e extensão de outros procedimentos de auditoria.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente a afirmativa I está correta.
- b) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- c) Somente as afirmativas I, II e IV estão corretas.
- d) Somente as afirmativas I, II e III estão corretas.

24. Os procedimentos substantivos do auditor no nível de afirmações podem ser testes de detalhes, procedimentos analíticos substantivos ou uma combinação dos dois. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 520, a decisão sobre quais procedimentos de auditoria aplicar, incluindo a decisão sobre a utilização de procedimentos analíticos substantivos, baseia-se:

- a) No entendimento da entidade e de seu ambiente, inclusive sobre o controle interno da entidade auditada.
- b) No julgamento do auditor sobre a eficácia e a eficiência esperadas dos procedimentos de auditoria disponíveis para reduzir o risco de auditoria no nível de afirmações a um nível aceitavelmente baixo.
- c) No planejamento da auditoria, segundo a natureza, época e extensão da execução dos procedimentos para obtenção de segurança razoável, possibilitando assim, que o auditor apresente, tempestivamente, o seu relatório.
- d) No conceito de materialidade aplicado pelo auditor no planejamento e na execução da auditoria, e na avaliação do efeito de distorções identificadas sobre a auditoria e de distorções não corrigidas, se houver.

25. Ao definir uma amostra de auditoria, o auditor deve considerar a finalidade do procedimento de auditoria e as características da população da qual será retirada a amostra, portanto, o auditor deve determinar o tamanho de amostra suficiente para reduzir o risco de amostragem a um nível mínimo aceitável. Com base na norma de auditoria, NBC TA 530, considere as afirmativas a seguir, sobre a influência do tamanho da amostra para os testes de controles:

- I. Quanto menor a taxa tolerável de desvio, maior o tamanho da amostra precisa ser.
- II. Quanto mais alta a taxa esperada de desvio, maior o tamanho da amostra precisa ser.
- III. Quanto maior for o nível de segurança de que o auditor espera que os resultados da amostra sejam de fato indicativos com relação à incidência real de desvio na população, menor será o tamanho da amostra.

Assinale a alternativa CORRETA:

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

26. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 530, o nível de risco de amostragem que o auditor está disposto a aceitar afeta o tamanho da

amostra exigido. Quanto menor o risco que o auditor está disposto a aceitar, maior deve ser o tamanho da amostra. Com base nesta Norma, considere as afirmativas a seguir, sobre os fatores que o auditor pode levar em consideração ao determinar o tamanho da amostra para testes de detalhes:

- I. Quando a população é estratificada, geralmente, o tamanho da amostra será maior.
- II. Quanto maior for o valor da distorção que o auditor espera encontrar na população, maior deve ser o tamanho da amostra.
- III. Quanto mais o auditor confia em outros procedimentos substantivos para reduzir a um nível aceitável o risco de detecção relacionado com uma população em particular, mais segurança o auditor precisa da amostragem e, portanto, maior será o tamanho da amostra.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

27. A auditoria interna pode ser designada para revisar a observância das legislações e regulamentações, outros requisitos externos, além das políticas e diretrizes da administração e outros requisitos internos. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 610, a auditoria interna também pode ser designada para revisar:

- I. O programa de trabalho, os papéis de trabalho e os procedimentos executados pelo auditor independente.
- II. A economicidade, a eficiência e a eficácia das atividades operacionais, incluindo as atividades não financeiras de uma entidade.
- III. Os meios usados para identificar, reconhecer, mensurar, classificar e reportar as informações financeiras e operacionais e realizar investigação específica de itens individualizados, incluindo testes detalhados de transações, saldos e procedimentos.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

28. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 200, os riscos de distorção relevante no nível da afirmação consistem em dois componentes: risco inerente e risco de controle. Com base nesta Norma, considere as afirmativas a seguir sobre os riscos de distorção relevante no nível da afirmação:

I. O risco inerente e o risco de controle são riscos da entidade, e eles existem independentemente da auditoria das demonstrações contábeis.

II. Circunstâncias externas que dão origem a riscos de negócios também podem influenciar o risco inerente.

III. O risco de controle é uma função da eficácia do controle interno da entidade, ou seja, da qualidade da sua estrutura e operação em eliminar ou não, os riscos de distorção relevante.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa III está correta.
- c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

29. O objetivo do auditor é definir e executar procedimentos de auditoria que permitam ao auditor conseguir evidência de auditoria apropriada e suficiente que lhe possibilitem obter conclusões razoáveis para fundamentar a sua opinião. Neste sentido, evidências de auditoria são as informações utilizadas pelo auditor para fundamentar suas conclusões em que se baseia a sua opinião. Sendo assim, com base na norma de auditoria, NBC TA 200, considere as afirmativas a seguir sobre evidências de auditoria:

I. A quantidade necessária da evidência de auditoria é afetada pela avaliação do auditor dos riscos de distorção relevante e também pela qualidade de tal evidência.

II. As evidências de auditoria são obtidas, primariamente, a partir de auditorias anteriores e, depois, a partir de procedimentos de auditoria executados durante o curso da auditoria.

III. Uma auditoria tem limitações inerentes, e, como resultado, a maior parte das evidências de auditoria que propiciam ao auditor obter suas conclusões e nas quais baseia a sua opinião são persuasivas ao invés de conclusivas.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa I está correta.
- c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

30. A maior parte do trabalho do auditor para formar sua opinião consiste na obtenção e avaliação da evidência de auditoria. Neste sentido, alguma evidência de auditoria é obtida pela execução de procedimentos de auditoria. Os procedimentos de auditoria para obter evidência de auditoria podem incluir a inspeção, observação, confirmação, recálculo, reexecução e procedimentos analíticos, muitas vezes em combinação, além da indagação. Sendo assim, com base na norma de auditoria, NBC TA 500, assinale a alternativa INCORRETA:

a) Os procedimentos de confirmação externa não precisam se restringir apenas a saldos contábeis.

b) A observação fornece evidência de auditoria a respeito da execução de processo ou procedimento com a vantagem de que o ato de ser observado não afeta a maneira como o processo ou procedimento é executado.

c) Os procedimentos analíticos incluem também a investigação de flutuações e relações identificadas que sejam inconsistentes com outras informações relevantes ou que se desviem significativamente dos valores previstos.

d) A inspeção de registros e documentos fornece evidência de auditoria com graus variáveis de confiabilidade, dependendo de sua natureza e fonte e, no caso de registros internos e documentos, da eficácia dos controles sobre a sua produção.

31. Ao selecionar itens a serem testados, o auditor deve determinar a relevância e a confiabilidade das informações a serem utilizadas como evidência de auditoria, além da eficácia, que também é uma consideração importante na seleção de itens a serem testados. Sendo assim, com base na NBC TA 500, relacione os meios à disposição do auditor para a seleção de itens a serem testados da primeira coluna com a respectiva circunstância descrita na segunda coluna e, em seguida, assinale a alternativa que contém a sequência correta, de cima para baixo:

- (1) Seleção de todos os itens.
- (2) Seleção de itens específicos.
- (3) Amostragem de auditoria.

() O auditor pode examinar itens para obter informações sobre assuntos como a natureza da entidade ou a natureza de transações.

() A população constitui um número pequeno de itens de grande valor.

() O auditor pode selecionar itens de forma que cada unidade da população tenha a mesma chance de ser selecionada.

- a) A sequência correta é 1, 2, 3.
- b) A sequência correta é 2, 3, 1.
- c) A sequência correta é 2, 1, 3.
- d) A sequência correta é 3, 2, 1.

32. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA330, procedimento substantivo é o procedimento de auditoria planejado para detectar distorções relevantes no nível de afirmações. Sendo assim, com base nesta Norma, considere as afirmativas a seguir:

- I. Os procedimentos substantivos incluem testes de controle.
- II. Os procedimentos substantivos incluem testes de detalhes.
- III. Os procedimentos substantivos incluem testes de observância.
- IV. Os procedimentos substantivos incluem procedimentos analíticos substantivos.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e IV estão corretas
 - b) Somente as afirmativas II e III estão corretas
 - c) Somente as afirmativas II e IV estão corretas.
 - d) Somente as afirmativas I, III e IV estão corretas.
-

33. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 330, quando são detectados desvios de controles nos quais o auditor pretende confiar, o auditor deve fazer indagações específicas para entender esses assuntos e suas potenciais consequências e deve determinar:

- a) Se deve executar somente procedimentos analíticos substantivos para reduzir o risco de auditoria para um nível baixo aceitável.
 - b) Se os testes de controle executados fornecem uma base apropriada para se confiar nos controles, se são necessários testes adicionais de controle, ou se os riscos potenciais de distorção precisam ser tratados usando procedimentos substantivos.
 - c) Se os testes de detalhes executados fornecem uma base apropriada para se confiar nos controles, se os testes de controle respondem melhor aos riscos identificados, ou se a extensão dos procedimentos substantivos precisar ser aumentada.
 - d) Se os testes de detalhes executados fornecem uma base apropriada para se confiar nos controles, se a natureza do risco e da afirmação é relevante para o planejamento dos testes adicionais de detalhes, ou se os riscos potenciais de distorção precisam ser tratados usando procedimentos substantivos.
-

34. De acordo com a norma de auditoria, NBC TA 320, o auditor deve determinar a materialidade para execução da auditoria com o objetivo de avaliar os riscos de distorções relevantes e determinar a natureza, a época e a extensão de procedimentos adicionais de auditoria. Com base

nesta Norma, considere as afirmativas a seguir:

- I. A determinação de materialidade para execução de testes não é um cálculo mecânico simples e envolve o exercício de julgamento profissional.
- II. Não é praticável definir procedimentos de auditoria para detectar todas as distorções que poderiam ser relevantes somente por sua natureza.
- III. A materialidade determinada no planejamento da auditoria estabelece um valor abaixo do qual as distorções não corrigidas, individualmente ou em conjunto, serão avaliadas como não relevantes.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
 - b) Somente a afirmativa II está correta.
 - c) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
 - d) Todas as afirmativas estão corretas.
-

35. De acordo com a norma de auditoria, a NBC TI 01, 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. Sendo assim, com base nesta Norma, assinale a alternativa CORRETA:

- a) O termo fraude aplica-se a ato não intencional de omissão ou manipulação de transações e operações, ou má interpretação de fatos na elaboração de registros, informações, bem como de transações e operações da entidade.
- b) O termo fraude aplica-se a ato intencional de omissão e/ou manipulação de transações e operações, adulteração de documentos, registros, relatórios, informações e demonstrações contábeis, tanto em termos físicos quanto monetários.
- c) Embora a fraude constitua um conceito jurídico amplo, para efeitos da referida norma de auditoria interna, o termo fraude é o ato não intencional de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva culpa em eventual obtenção de vantagem injusta ou ilegal.
- d) O termo fraude aplica-se, independentemente, de ser intencional ou não intencional, a ato de um ou mais indivíduos da administração, dos responsáveis pela governança, empregados ou terceiros, que envolva dolo para obtenção de vantagem injusta ou ilegal.

36. Com base na norma de auditoria, NBC TA 706, que dispõe sobre parágrafos de ênfase e parágrafos de outros assuntos no relatório do auditor independente, considere as afirmativas a seguir e assinale a alternativa CORRETA:

I. A inclusão de parágrafo de ênfase no relatório do auditor não afeta a sua opinião.

II. O auditor deve incluir o parágrafo de ênfase imediatamente após a seção “Base para opinião” para fornecer o contexto apropriado sobre a relevância dessas informações para os usuários.

III. Se o auditor espera incluir um parágrafo de ênfase ou parágrafo de outros assuntos no seu relatório, ele deve comunicar-se com os responsáveis pela governança no que se refere a essa expectativa e à redação proposta desse parágrafo.

- a) Somente as afirmativas II e III estão corretas.
- b) Somente a afirmativa II está correta.
- c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

37. Com base na Lei Federal nº. 8.142/1990, que dispõe sobre a participação da comunidade na gestão do Sistema Único de Saúde e sobre as transferências intergovernamentais de recursos financeiros na área da saúde e dá outras providências, considere as afirmativas a seguir sobre a alocação dos recursos do Fundo Nacional de Saúde:

I. Serão alocados como despesas de custeio e de capital do Ministério da Saúde, seus órgãos e entidades, da administração direta e indireta.

II. Serão alocados como investimentos previstos em lei orçamentária, de iniciativa do Poder Legislativo e aprovados pelo Congresso Nacional.

III. Serão alocados como investimentos previstos no Plano Quinquenal do Ministério da Saúde.

IV. Serão alocados como cobertura das ações e serviços de saúde a serem implementados pelos Municípios, Estados e Distrito Federal.

Assinale a alternativa CORRETA.

- a) Somente as afirmativas I, II e III estão corretas.
- b) Somente as afirmativas I, III e IV estão corretas.
- c) Somente as afirmativas II, III e IV estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

38. De acordo com a Constituição Federal, compete aos Municípios instituir imposto sobre transmissão “inter vivos”, a qualquer título, por ato oneroso, de bens imóveis, por natureza ou acessão física, e de direitos reais sobre imóveis, exceto os de garantia, bem como cessão de direitos a sua

aquisição. Sendo assim, com base na Constituição Federal, assinale a alternativa CORRETA sobre esse imposto:

a) Esse imposto pode ser progressivo em razão do valor do imóvel.

b) Esse imposto pode ter alíquotas diferentes de acordo com a localização e o uso do imóvel.

c) Esse imposto compete ao Município onde se processar o inventário ou arrolamento, ou onde tiver domicílio o doador.

d) Esse imposto não incide sobre a transmissão de bens ou direitos incorporados ao patrimônio de pessoa jurídica em realização de capital, nem sobre a transmissão de bens ou direitos decorrente de fusão, incorporação, cisão ou extinção de pessoa jurídica, salvo se, nesses casos, a atividade preponderante do adquirente for a compra e venda desses bens ou direitos, locação de bens imóveis ou arrendamento mercantil.

39. De acordo com o artigo 75 da Lei Federal nº. 4.320/1964, 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; a fidelidade funcional dos agentes da administração, responsáveis por bens e valores públicos; e o cumprimento do programa de trabalho expresso em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação de serviços. Neste sentido, o Poder Executivo exercerá os três tipos de controle a que se refere o artigo 75, sem prejuízo das atribuições do Tribunal de Contas ou órgão equivalente. Portanto, com base nisto, considere as afirmativas a seguir sobre controle interno e assinale a alternativa CORRETA:

I. Compete aos serviços de contabilidade ou órgãos equivalentes verificar a exata observância dos limites das cotas trimestrais atribuídas a cada unidade orçamentária, dentro do sistema que for instituído para esse fim.

II. Além da prestação ou tomada de contas anual, quando instituída em lei, ou por fim de gestão, poderá haver, a qualquer tempo, levantamento, prestação ou tomada de contas de todos os responsáveis por bens ou valores públicos.

III. Haverá registros analíticos de todos os bens de almoxarifado, com indicação dos elementos necessários para a perfeita caracterização de cada um deles e dos agentes responsáveis pela sua guarda e administração.

- a) Somente as afirmativas I e II estão corretas.
- b) Somente a afirmativa III está correta.
- c) Somente as afirmativas I e III estão corretas.
- d) Todas as afirmativas estão corretas.

40. De acordo com a norma de contabilidade, NBC TG Estrutura Conceitual, se a informação contábil-financeira é para ser útil, ela precisa ser relevante e representar com fidedignidade o que se propõe a representar. A utilidade da informação contábil-financeira é melhorada se ela for comparável, verificável, tempestiva e compreensível. Sendo assim, com base nesta Norma, assinale a alternativa CORRETA.

a) Para ser representação corretamente fidedigna, a realidade retratada deve ser completa, imparcial e ter relevância nas decisões tomadas pelos usuários.

b) A aplicação das características qualitativas de melhoria é um processo normativo que segue, basicamente, uma ordem preestabelecida em lei, norma ou regulamento.

c) Nem a representação fidedigna de fenômeno irrelevante, tampouco a representação não fidedigna de fenômeno relevante auxiliam os usuários a tomarem boas decisões.

d) A comparabilidade, quando relacionada a um único item, permite que os usuários identifiquem mais facilmente coisas iguais e coisas diferentes, ou seja, para que a informação seja comparável, coisas iguais precisam parecer iguais e coisas diferentes precisam parecer diferentes.

GABARITO

PREENCHA SUAS RESPOSTAS NO QUADRO ABAIXO E DESTAQUE NA LINHA PONTILHADA

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40					