

Prova de Auditoria Governamental TCE-PR comentada.

Olá pessoal!

Seguem comentários das provas de **Auditoria do TCE-PR** (para cargo Engenharia Civil), aplicadas em 11/09, pelo **CESPE**. Espero que tenham feito uma boa prova.

Trata-se de **gabarito extra oficial** (nosso), tendo em vista que a banca ainda não divulgou o gabarito definitivo, nem os cadernos de prova.

Agradeço imensamente aos alunos que me enviaram imagens de seus cadernos, após a prova, possibilitando que fizéssemos esses comentários iniciais na prova de Engenharia Civil.

As questões foram relativamente tranquilas, privilegiando os conceitos básicos da disciplina, ou seja, muitas delas poderiam ter sido resolvidas com o conhecimento da base conceitual da disciplina.

APÓS O GABARITO OFICIAL, VAMOS ANALISAR AS POSSIBILIDADES DE RECURSOS

Como sempre, permaneço à disposição para quaisquer dúvidas adicionais pelo email claudenirbrito@gmail.com ou podem me enviar uma mensagem:



(61) 98104-2123

Receba **dicas de estudo e conteúdo gratuito de Auditoria** em seu **email**, cadastrando-se na nossa **lista exclusiva**, no link a seguir

<http://eepurl.com/caW9Pj>

Abraços.

Claudenir

AUDITORIA
Área: Engenharia Civil

Atenção: a numeração das questões pode ter sido modificada em alguns cadernos de prova.

14 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) No que se refere ao exercício das auditorias realizadas por entidades fiscalizadoras superiores (EFS), assinale a opção correta de acordo com a Declaração de Lima.

D) As auditorias de obras públicas abrangerão a gestão e a qualidade da construção.

Comentários:

Alternativa coerente com o disposto no item 4 da Seção 21 – contratos e obras públicas – da Declaração de Lima:

“4. As **auditorias de obras públicas não** abrangerão apenas a regularidade dos pagamentos, mas **também** a eficiência da **gestão** da construção e a **qualidade** da construção”. (grifei)

Gabarito: D

31 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) De acordo com a INTOSAI (International Organization of Supreme Audit Institutions), assinale a opção correta, acerca da auditoria governamental.

A) O controle prévio, também denominado pré-auditoria, e o controle posterior, ou pós-auditoria, constituem etapas de controle.

Comentários:

Alternativa coerente com o disposto no item 1 da Seção 2 – Pré-auditoria e pós-auditoria – da Declaração de Lima:

“1. A **pré-auditoria** é um tipo de avaliação de atividades administrativas ou financeiras que é realizada **antes da ocorrência do fato**; a **pós-auditoria** é uma auditoria realizada **após a ocorrência do fato**”. (grifei)

Gabarito: A

32 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) A respeito de auditoria interna, assinale a opção correta de acordo com o IIA (Institute of Internal Auditors).

C) A auditoria interna é uma atividade de avaliação e consultoria, independente e objetiva, desenvolvida para agregar valor e melhorar as operações da organização.

Comentários:

Alternativa coerente com a definição de auditoria interna constante das normas do IIA:

“Auditoria interna é uma atividade **independente e objetiva** que presta serviços de **avaliação** (assurance) e de **consultoria** e tem como objetivo **adicionar valor e melhorar as operações** de uma organização”. (grifei)

Gabarito: C

33 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Assinale a opção correta, a respeito e governança no setor público.

B) As instâncias externas de governança responsáveis pelo exercício de fiscalização e controle são autônomas, mas podem depender de outras organizações.

Comentários:

De acordo com o referencial básico de governança no setor público do TCU, “as **instâncias externas de governança** são **responsáveis** pela **fiscalização**, pelo **controle** e pela regulação, desempenhando importante papel para promoção da governança das organizações públicas. **São autônomas** e independentes, **não estando vinculadas apenas a uma organização**. Exemplos típicos dessas estruturas são o Congresso Nacional e o Tribunal de Contas da União”. (grifei)

Gabarito: B

34 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) A respeito de controles internos, de acordo com o manual de Gerenciamento de Riscos Corporativos – Estrutura Integrada (COSO II), do Comitê de Sponsoring Organization, assinale a opção correta.

D) Em uma organização, o gerenciamento de riscos corporativos, processo conduzido pelos seus membros, consiste em estabelecer estratégias para identificar e administrar potenciais eventos capazes de afetá-la.

Comentários:

Alternativa coerente com a definição de Gerenciamento de Riscos Corporativos do COSO II:

“O **gerenciamento de riscos corporativos** é um processo **conduzido** em uma organização pelo conselho de administração, diretoria e demais empregados, aplicado no **estabelecimento de estratégias**, formuladas para **identificar** em toda a organização **eventos** em potencial, **capazes de afetá-la**, e **administrar os riscos** de modo a mantê-los compatível com o apetite a risco da organização e possibilitar garantia razoável do cumprimento dos seus objetivos”. (grifei)

Gabarito: D

35 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) No que tange ao exercício profissional da auditoria, de acordo com a INTOSAI, assinale a opção correta.

D) A integridade constitui um dos princípios de conduta do profissional de auditoria: ele deve valer-se de honradez e imparcialidade na execução de seu trabalho.

Comentários:

De acordo com o capítulo 2 do Código de Ética da INTOSAI, a integridade constitui o **valor central de um Código de Ética**, e exige que os auditores se ajustem aos princípios de **objetividade** e **independência**, mantenham normas irretocáveis de conduta profissional, tomem decisões de acordo com os interesses públicos, e apliquem um critério de **honradez** absoluta na realização de seu trabalho e no emprego dos recursos da EFS.

Gabarito: D

36 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Com relação ao exercício profissional de auditoria, assinale a opção correta de acordo com o IIA.

C) A independência da auditoria interna não deve ser prejudgada pelo fato de ela estar integrada à estrutura do órgão auditado: a influência do auditado implicaria prejuízo ao propósito das avaliações.

Comentários:

É verdadeiro que A independência da auditoria interna não deve ser prejudgada pelo fato de ela estar integrada à estrutura do órgão auditado, já que esse fato, por si só, não denotaria falta de independência. A segunda parte da alternativa está coerente com o item 1110.A1 das normas do IIA: "A atividade de auditoria interna deve ser livre de interferências na determinação do escopo da auditoria interna, na execução do trabalho e na comunicação de resultados", ou seja, a influência do auditado deve ser evitada.

Gabarito: C

37 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Assinale a opção correta, com referência à auditoria de regularidade.

A) A auditoria de regularidade visa examinar a legalidade e a legitimidade de atos de gestão de agentes sujeitos à jurisdição de tribunal de contas.

Comentários:

A alternativa A está coerente com a definição de auditoria de regularidade comumente aceitas, que objetivam examinar a legalidade e a legitimidade dos atos de gestão dos responsáveis sujeitos à jurisdição do Tribunal, quanto aos aspectos contábil, financeiro, orçamentário e patrimonial.

Gabarito: A

38 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Com relação à auditoria operacional, assinale a opção correta.

E) Um exemplo de ferramenta de controle de qualidade na execução de uma auditoria operacional é a matriz de achados, que, entre outros usos possíveis, auxilia no exame de evidências, causas e efeitos e demais elementos do relatório de auditoria.

Comentários:

Segundo o item 236 do manual de Auditoria Operacional do TCU: “A matriz de achados contribui para o controle de qualidade, na medida em que auxilia na sistematização e análise dos resultados da auditoria. A matriz de achados é importante para a correta elaboração do relatório de auditoria, pois dispõe, de forma estruturada, os achados, suas evidências, causas e efeitos, elementos que compõem os capítulos principais do relatório”.

Gabarito: E

39 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Uma auditoria em empresa pública de determinado estado da federação constatou várias irregularidades. O tribunal de contas estadual deliberou, em acórdão, por vários mandados, e o plenário autorizou a verificação de seu cumprimento. Nesse caso hipotético, o instrumento de fiscalização a ser adotado para verificação de cumprimento dos mandados é denominado

C) monitoramento.

Comentários:

Alternativa coerente com o Art. 259 do regimento Interno do TCE-PR: “Art. 259. Monitoramento é o instrumento de fiscalização utilizado pelo Tribunal para verificar o cumprimento de suas deliberações e os resultados delas advindos”.

Gabarito: C

40 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Acerca dos instrumentos de fiscalização, assinale a opção correta

A) O levantamento tem como função o acúmulo de informações acerca do funcionamento da instituição e dos objetos a serem auditados.

Comentários:

Alternativa coerente com o Art. 256 do regimento Interno do TCE-PR: “Art. 256. Levantamento é o instrumento de fiscalização utilizado pelo Tribunal para: I - conhecer a organização e o funcionamento dos órgãos e entidades da administração direta, indireta e fundacional dos Poderes do Estado e dos Municípios, incluindo fundos e demais instituições que lhe sejam jurisdicionadas, assim como dos sistemas, programas, projetos e atividades governamentais no que se refere aos aspectos contábeis, financeiros, orçamentários, operacionais e patrimoniais”.

Gabarito: A

41 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) A respeito dos procedimentos preliminares de auditoria relacionados à identificação e avaliação de riscos, assinale a opção correta.

C) Procedimentos analíticos de avaliação de riscos incluem a análise de informações como, por exemplo, a relação entre compras e volume de produtos em estoque.

Comentários:

Questão mais difícil, buscando informações da NBC TA 315 (Avaliação de riscos). Segundo o item A14 da referida norma:

“A14. Procedimentos analíticos realizados como procedimentos de avaliação de risco podem identificar aspectos da entidade que o auditor não tinha conhecimento e pode auxiliar na avaliação de risco de distorções relevantes para fornecer uma base para planejar e implementar respostas para esses riscos. **Procedimentos analíticos** realizados como procedimentos de **avaliação de riscos** podem incluir **informações** financeiras ou não financeiras, por exemplo, a relação entre **vendas** e a área total do espaço de vendas ou **volume dos produtos vendidos**”. (grifei)

Outro exemplo seria o citado na alternativa C): “relação entre compras e volume de produtos em estoque”.

Gabarito: C

42 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Assinale a opção correta, com referência à determinação da materialidade e da relevância no planejamento e na execução da auditoria.

E) Determinada distorção pode ser considerada irrelevante em termos materiais, ainda que afete a decisão de um usuário específico da informação contábil.

Comentários:

De acordo com a NBC TA 320 (materialidade), “julgamentos sobre quais assuntos são relevantes para usuários das demonstrações contábeis são baseados em considerações sobre as necessidades de informações financeiras comuns a usuários como um grupo. Não é considerado o possível efeito de distorções sobre usuários individuais específicos, cujas necessidades podem variar significativamente”.

Ou seja, ainda que uma distorção afete a decisão de usuários individuais específicos, pode não ser considerada relevante.

Gabarito: E

43 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) No que se refere à documentação de auditoria, assinale a opção correta.

E) Procedimentos podem ser executados mesmo depois da conclusão do relatório de auditoria, desde que sejam devidamente documentados.

Comentários:

O auditor pode executar procedimentos novos ou adicionais ou chegar a outras conclusões após a data do relatório. De acordo com o item A20 da NBC TA 230 (documentação de auditoria):

“A20. Exemplos de **circunstâncias excepcionais** incluem **fatos** que chegaram ao **conhecimento do auditor após a data do seu relatório**, mas que existiam naquela data e que, se conhecidos na data, poderiam ter causado correções nas demonstrações contábeis ou levado o auditor a modificar o seu relatório (NBC TA 560, item 14). As **modificações** resultantes **na documentação de auditoria** são revisadas de acordo com as responsabilidades de revisão expostas na NBC TA 220, item 16, e a responsabilidade final pelas mudanças cabe ao sócio do trabalho.” (grifei)

Gabarito: E

44 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Assinale a opção correta, relativamente aos procedimentos analíticos em trabalhos de auditoria.

B) Nos procedimentos analíticos, podem-se incluir informações que se mostrem contraditórias ou inconsistentes com outras informações relevantes ou que produzam valores inesperados.

Comentários:

De acordo com a NBC TA 520 (procedimentos analíticos):

“Para fins das normas de auditoria, o termo procedimento analítico significa avaliações de informações contábeis por meio de análise das relações plausíveis entre dados financeiros e não financeiros. Procedimentos analíticos compreendem, também, o **exame necessário de flutuações** ou **relações** identificadas que são **inconsistentes com outras informações** relevantes ou que diferem significativamente dos valores esperados”. (grifei)

Ou seja, pela própria definição desse procedimento, informações contraditórias ou inconsistentes devem ser consideradas.

Gabarito: B

45 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Uma evidência de auditoria que tenha sido obtida comprovando-se a existência real de recursos humanos, instalações, imóveis ou equipamentos é denominada evidência

B) física.

Comentários:

Evidência física é aquela oriunda da observação de pessoas, locais ou eventos. Para se comprovar a “existência real” de um objeto, a inspeção física ainda é o procedimento mais adequado a ser realizado.

Gabarito: B

46 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) No relatório, o auditor deverá especificar, em determinada seção, que a auditoria foi

conduzida em conformidade com as normas vigentes e indicar a origem dessas normas. Essa declaração de conformidade normativa deverá constar da seção do relatório de auditoria intitulada

B) responsabilidade do auditor.

Comentários:

De acordo com o item 30 da NBC TA 700 (relatório do auditor independente), na seção **“Responsabilidade do auditor”**:

“30. O relatório do auditor independente deve especificar que a auditoria foi conduzida em conformidade com as normas de auditoria indicando sempre a nacionalidade das mesmas”.

Gabarito: B

47 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Nas empresas de auditoria, o monitoramento destina-se a garantir que o controle de qualidade seja efetivo. Para concretizar esse objetivo, o(s) responsável(is) pela execução do monitoramento deve(m)

E) identificar e avaliar circunstâncias e relações que criem ameaças à independência, e tomar as medidas apropriadas.

Comentários:

Em relação ao monitoramento e à independência, de acordo com a NBC TA 220 (controle de qualidade”:

“11. O sócio encarregado do trabalho deve concluir sobre o cumprimento dos requisitos de independência aplicáveis ao trabalho de auditoria e, com isso, deve:

(a) obter informações relevantes da firma e, quando aplicável, das firmas da rede, para identificar e avaliar circunstâncias e relacionamentos que criam ameaças à independência;

(b) avaliar as informações sobre violações identificadas de políticas e procedimentos de independência da firma para determinar se elas criam ameaça à independência para o trabalho de auditoria; e

(c) tomar as medidas apropriadas para eliminar essas ameaças ou reduzi-las a um nível aceitável mediante a aplicação de salvaguardas, ou, se considerado apropriado, retirar-se do trabalho, quando a retirada é possível de acordo com lei ou regulamento aplicável. O sócio encarregado do trabalho deve comunicar prontamente à firma, para tomar as medidas apropriadas, sobre qualquer impossibilidade de resolver o assunto (ver itens A5 a A7).”

Assim, a alternativa que mais adequada seria a de letra E.

Gabarito: E

48 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Constitui atribuição do responsável pela supervisão do trabalho de auditoria

B) identificar os assuntos que deverão ser submetidos à consulta de membros mais experientes.

Comentários:

De acordo com a NBC TA 220 (controle de qualidade:

“A15. A **supervisão inclui** assuntos como:

- monitoramento do andamento do trabalho de auditoria;
 - consideração sobre a competência e habilidade dos membros individuais da equipe de trabalho, incluindo se o tempo que eles possuem é suficiente para a realização do trabalho, se eles entendem as instruções recebidas e se o trabalho está sendo executado de acordo com a abordagem planejada para o trabalho de auditoria;
 - tratamento dos assuntos significativos que surgirem durante o trabalho de auditoria, considerando sua importância e modificação da abordagem planejada de maneira apropriada;
 - **identificação de assuntos para consulta a membros mais experientes** da equipe de trabalho, ou para sua consideração, durante o trabalho de auditoria”.
- (grifei)

Gabarito: B

49 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) De acordo com os postulados básicos de auditoria governamental, é obrigação dos órgãos de controle externo

B) apresentar recomendações acerca de controles inadequados ou inexistentes nas entidades auditadas.

Comentários:

De acordo com o item 10.8.1 da Resolução nº 42/2013 – NAG:

“10.8.1 É obrigação da entidade auditada, e não do auditor, estabelecer um sistema adequado de controle interno para proteger seus recursos. É, também, obrigação da entidade auditada garantir que estes controles funcionem de maneira que assegurem o cumprimento das disposições legais e regulamentares aplicáveis e que as decisões sejam adotadas com probidade e correção. Em qualquer caso, isto não exime o **auditor, quando identifica controles inadequados** ou inexistentes, de **apresentar** à entidade auditada as correspondentes **recomendações**”. (grifei)

Gabarito: B

50 (CESPE/TCE-PR-Engenharia Civil/2016) Com base nas normas de auditoria governamental relativas a planejamento e execução dos trabalhos, assinale a opção correta.

D) Na auditoria de regularidade, deve-se verificar a conformidade de leis e regulamentos aplicáveis.

Comentários:

Nas **auditorias de regularidade**, as conclusões assumem a forma de opinião concisa e de formato padronizado sobre demonstrativos

financeiros e sobre a **conformidade das transações com leis e regulamentos**, ou sobre temas como a inadequação dos controles internos, atos ilegais ou fraude.

Gabarito: D

Receba **dicas de estudo e conteúdo gratuito de Auditoria** em seu **email**, cadastrando-se na nossa **lista exclusiva**, no link a seguir

<http://eepurl.com/caW9Pj>