

**Questão 21 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

No que diz respeito às Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, a Demonstração Contábil cuja apresentação é obrigatória apenas pelas empresas estatais dependentes e pelos entes que as incorporarem no processo de consolidação das contas, é:

- A. Balanço Orçamentário.
- B. Demonstração das Variações Patrimoniais.
- C. Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.
- D. Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**Questão 22 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Como técnicas de trabalho, para a consecução de suas finalidades, o Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal utiliza:

- A. a auditoria e a fiscalização.
- B. a amostragem e a denúncia.
- C. a tomada de contas especial e a prestação de contas.
- D. a circularização e o intervencionismo.

**Questão 23 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Mensuração é o processo que consiste em determinar os valores pelos quais os elementos das Demonstrações Contábeis devem ser reconhecidos e apresentados no Balanço Patrimonial e na Demonstração do Resultado. Esse processo envolve a seleção de uma base específica. Diversas bases de mensuração são empregadas em diferentes graus e em variadas combinações nas Demonstrações Contábeis. Essas bases incluem:

- A. valor futuro, custo passado, custo histórico, valor realizável.
- B. custo histórico, custo corrente, valor realizável, valor presente.
- C. valor exigível, custo passado, custo histórico, valor futuro.
- D. valor realizável, valor presente, custo passado, valor futuro.

**Questão 24 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Sobre as formalidades da escrituração contábil, é correto afirmar que:

- A. a escrituração é executada somente com base em documentos de origem externa ou interna.
- B. em momento algum é admitido o uso de códigos e/ou abreviaturas, nos históricos dos lançamentos.
- C. o Diário e o Razão constituem os registros permanentes da Entidade.
- D. admite-se a escrituração do Razão por meio de partidas mensais.

**Questão 25 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Acerca da classificação da Unidade Contábil, prevista na Resolução CFC Nº 1.128/08, é incorreto afirmar que:

- A. Originária representa o patrimônio das entidades do setor público na condição de pessoas jurídicas.
- B. Descentralizada representa parcela do patrimônio de Unidade Contábil Originária.
- C. Unificada representa a soma ou a agregação do patrimônio de duas ou mais Unidades Contábeis Originárias.
- D. Consolidada representa a soma ou a agregação do patrimônio de duas ou mais Unidades Contábeis Originárias.

**Questão 26 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

A Contabilidade Aplicada ao Setor Público é organizada na forma de sistema de informações, cujos subsistemas, conquanto possam oferecer produtos diferentes em razão da respectiva especificidade, convergem para o produto final, que é a informação sobre o patrimônio público. Compensação é um dos subsistemas de informação da estrutura do Sistema Contábil, que:

- A. registra, processa e evidencia os atos e os fatos relacionados ao planejamento e à execução orçamentária.
- B. registra, processa e evidencia os fatos financeiros e não financeiros relacionados com as variações qualitativas e quantitativas do patrimônio público.
- C. registra, processa e evidencia os custos dos bens e serviços, produzidos e ofertados à sociedade pela entidade pública.
- D. registra, processa e evidencia os atos de gestão cujos efeitos possam produzir modificações no patrimônio da entidade do setor público, bem como aqueles com funções específicas de controle.

**Questão 27 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Segundo a Lei nº 4.320/64 o Balanço Financeiro demonstra:

- A. as receitas e as despesas previstas em confronto com as realizadas.
- B. o ativo financeiro, o ativo permanente, o passivo financeiro, o passivo permanente, o saldo patrimonial e as contas de compensação.
- C. o resultado econômico das ações do setor público.
- D. a receita e a despesa orçamentária, bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

**Questão 28 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

As transações no Setor Público devem ser reconhecidas e registradas:

- A. integralmente, no momento em que ocorrerem.
- B. parcialmente, após a ocorrência.
- C. integralmente, após à ocorrência.
- D. parcialmente, no momento em que ocorrerem.

**Questão 29 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

Assinale a alternativa incorreta.

- A. As entidades do setor público devem desenvolver procedimentos que garantam a segurança, a preservação e a disponibilidade dos documentos e dos registros contábeis mantidos em sistemas eletrônicos.
- B. Os registros contábeis das transações das entidades do setor público devem ser efetuados, considerando as relações jurídicas, econômicas e patrimoniais, prevalecendo nos conflitos entre elas a forma sobre a essência.
- C. Os registros da entidade, desde que estimáveis tecnicamente, devem ser efetuados, mesmo na hipótese de existir razoável certeza de sua ocorrência.
- D. Os registros contábeis devem ser realizados e os seus efeitos evidenciados nas demonstrações contábeis do período com os quais se relacionam, reconhecidos, portanto, pelos respectivos fatos geradores, independentemente do momento da execução orçamentária.

**Questão 30 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

A estrutura do Plano de Contas é influenciada pela Teoria das Contas, que explica a representação e a classificação das contas contábeis. Relacione a primeira coluna, que contém as principais teorias, com a segunda coluna, que contém a classificação das contas segundo essas teorias. Marque a resposta que representa a sequência correta.

- |                              |   |
|------------------------------|---|
| I - Teoria Personalista      | ( ) Contas Patrimoniais e Contas de Resultado               |
| II - Teoria Materialista     | ( ) Agentes Consignatários; Correspondentes e Proprietários |
| III - Teoria Patrimonialista | ( ) Contas Integrais e Contas Diferenciais                  |

- A. I, II, III.
- B. III, I, II.
- C. III, II, I.
- D. I, III, II.

**Questão 31 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

As receitas oriundas de operações realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e da seguridade social de uma mesma esfera de governo são:

- A. receitas originárias.
- B. receitas derivadas.
- C. receitas intraorçamentárias.
- D. receitas extraorçamentárias.

**Questão 32 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Na Contabilidade Aplicada ao Setor Público as contas contábeis são classificadas segundo a natureza das informações que evidenciam, dentre elas, as contas com informações de Natureza Orçamentária, cujo exemplo são:

- A. as contas que integram o Patrimônio Líquido.
- B. as contas não caracterizadas como contas patrimoniais, que tenham função precípua de controle.
- C. as variações patrimoniais diminutivas.
- D. os restos a pagar.

**Questão 33 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

A liquidação da despesa por fornecimentos feitos ou serviços prestados tem por base, exceto:

- A. a ordem de pagamento.
- B. o contrato.
- C. a nota de empenho.
- D. os comprovantes da entrega de material ou da prestação efetiva do serviço.

**Questão 34 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

O controle da execução orçamentária não compreende:

- A. 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.
- B. a segurança às unidades orçamentárias, em tempo útil da soma de recursos necessários e suficientes à melhor execução do seu programa anual de trabalho.
- C. a fidelidade funcional dos agentes da administração, responsáveis por bens e valores públicos.
- D. o cumprimento do programa de trabalho expresso em termos monetários e em termos de realização de obras e prestação de serviços.

**Questão 35 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Depois de reconhecidas as receitas orçamentárias, podem ocorrer fatos supervenientes que ensejam a necessidade de restituições ou retificações. Para possibilitar maior transparência das informações relativas às receitas bruta e líquida, esses fatos devem ser registrados como:

- A. aumento da receita orçamentária.
- B. equilíbrio da receita orçamentária.
- C. dedução da receita orçamentária.
- D. nulidade da receita orçamentária.

**Questão 36 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Não se trata de hipótese em que é dispensável a licitação:

- A. Aquisição de bens destinados exclusivamente à pesquisa científica e tecnológica com recursos concedidos pela CAPES, FINEP, CNPq ou outras instituições de fomento a pesquisa credenciadas pelo CNPq para esse fim específico.
- B. Aquisição ou restauração de obras de arte e objetos históricos, de autenticidade certificada, desde que compatíveis ou inerentes às finalidades do órgão ou entidade.
- C. Celebração de contratos de prestação de serviços com as organizações sociais, qualificadas no âmbito das respectivas esferas de governo, para atividades contempladas no contrato de gestão.
- D. Celebração de contrato de prestação de serviço de fiscalização, supervisão ou gerenciamento de obras ou serviços, de natureza singular, com empresa de notória especialização.

**Questão 37 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

A modalidade de licitação entre interessados devidamente cadastrados ou que atenderem a todas as condições exigidas para cadastramento até o terceiro dia anterior à data do recebimento das propostas, observada a necessária qualificação, é:

- A. a tomada de preço.
- B. a concorrência.
- C. o pregão.
- D. o convite.

**Questão 38 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

A licitação destina-se a garantir a observância do princípio constitucional da isonomia e a selecionar a proposta mais vantajosa para a Administração e será processada e julgada em estrita conformidade com os princípios básicos:

- A. da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da publicidade, da vinculação ao instrumento convocatório, do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos.
- B. da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da publicidade, da probidade administrativa, da vinculação ao instrumento convocatório, do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos.
- C. da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da publicidade, da sujeição ao edital de chamamento, da vinculação ao instrumento convocatório, do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos.
- D. da legalidade, da impessoalidade, da moralidade, da igualdade, da probidade administrativa, da vinculação ao instrumento convocatório, do julgamento objetivo e dos que lhes são correlatos.

**Questão 39 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

De acordo com a lei de licitações (Lei nº 8.666/93), a publicação resumida do instrumento de contrato ou de seus aditamentos na imprensa oficial é condição indispensável à sua:

- A. validade.
- B. vigência.
- C. eficácia.
- D. eficácia e validade.

**Questão 40 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Os contratos administrativos, regidos pela Lei nº. 8.666/93, poderão ser alterados unilateralmente pela Administração contratante, com as devidas justificativas, quando:

- A. conveniente à substituição da garantia de sua execução.
- B. houver modificação do projeto ou das especificações, para melhor adequação técnica aos seus objetivos.
- C. necessária a modificação do regime de execução da obra ou do serviço, bem como do modo de fornecimento, em face de verificação técnica da inaplicabilidade dos termos contratuais originários.
- D. necessária a modificação da forma de pagamento, por imposição de circunstâncias supervenientes, mantido o valor inicial atualizado, vedada a antecipação do pagamento, com relação ao cronograma financeiro fixado, sem a correspondente contraprestação de fornecimento de bens ou execução de obra ou serviço.

**Questão 41 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

São princípios de controle interno o conjunto de regras, diretrizes e sistemas que visam atingir os seguintes objetivos específicos, exceto:

- A. qualificação adequada, treinamento e rodízio de funcionários.
- B. aderência à jurisprudência e às normas legais.
- C. controles sobre as transações.
- D. relação custo/benefício.

**Questão 42 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

O Sistema de Controle Interno de que trata o Art. 74 da Constituição Federal tem como finalidade, exceto:

- A. exercer o controle das operações de crédito, avais e garantias, bem como dos direitos e haveres da União.
- B. comprovar a legalidade e avaliar os resultados, quanto à eficácia e eficiência, da gestão orçamentária, financeira e patrimonial nos órgãos e entidades da administração federal, bem como da aplicação de recursos públicos por entidades de direito privado.
- C. apreciar, para fins de registro, a legalidade dos atos de admissão de pessoal e remetê-los ao Tribunal de Contas da União.
- D. avaliar o cumprimento das metas previstas no plano plurianual, a execução dos programas de governo e dos orçamentos da União.

**Questão 43 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

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, além do sistema de controle interno de cada Poder, é exercida mediante controle externo a cargo do:

- A. Congresso Nacional, com o auxílio do Tribunal de Contas da União.
- B. Tribunal de Contas da União, com o auxílio do Senado Federal.
- C. Senado Federal, com o auxílio do Tribunal de Contas da União.
- D. Tribunal de Contas da União, com auxílio do Congresso Nacional.

**Questão 44 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Não se aplica às Normas Relativas à Pessoa do Auditor:

- A. O Auditor, no exercício das atividades de auditoria, deve possuir um conjunto de conhecimentos técnicos, experiência e capacidade para as tarefas que executa; conhecimentos contábeis, econômicos e financeiros; e de outras disciplinas para o adequado cumprimento do objetivo da auditoria. Deve ainda ter habilidade no trato com as pessoas e comunicar-se de maneira eficaz.
- B. Na execução de suas atividades, o Auditor se apoia em fatos e evidências que permitam o convencimento razoável da realidade ou a veracidade dos fatos, dos documentos ou das situações examinadas, permitindo a emissão de opinião em bases consistentes.
- C. Durante seu trabalho, o Auditor está obrigado a abster-se de intervir nos casos em que há conflito de interesses que possam influenciar a absoluta imparcialidade do seu julgamento.
- D. A apuração de impropriedades e irregularidades exige do auditor governamental extrema prudência e profissionalismo, a fim de alcançar com efetividade os objetivos propostos para a apuração.

**Questão 45 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Na classificação dos tipos de auditoria, de acordo com a IN SFC/MF nº. 01/2001, a que avalia as ações gerenciais e os procedimentos relacionados ao processo operacional, ou parte dele, das unidades ou entidades da administração pública federal, programas de governo, projetos, atividades, ou segmentos destes, com a finalidade de emitir uma opinião sobre a gestão quanto aos aspectos de eficiência, eficácia e economicidade, procurando auxiliar a administração na gerência e nos resultados, por meio de recomendações, que visem aprimorar os procedimentos, melhorar os controles e aumentar a responsabilidade gerencial, é denominada auditoria:

- A. operacional.
- B. de acompanhamento da gestão.
- C. contábil.
- D. de avaliação da gestão.

**Questão 46 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Quando uma auditoria é realizada com o objetivo de verificar se os normativos legais ou regimentais foram respeitados pelos atos praticados por um gestor público, o que se procura avaliar é o aspecto da:

- A. legitimidade.
- B. economicidade.
- C. legalidade.
- D. impessoalidade.

**Questão 47 – Conhecimentos Específicos - Auditor**

Nos termos da IN SFC/MF nº. 01/2001, a Auditoria Governamental Direta pode assumir as seguintes formas:

- A. simplificada, compartilhada e desconcentrada.
- B. concentrada, desconcentrada e delegada.
- C. concentrada, simplificada e difusa.
- D. centralizada, descentralizada e integrada.

**Questão 48 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

A forma de auditoria que é coordenada pelo Sistema de Controle Interno do Poder Executivo Federal, com o auxílio de órgãos/instituições públicas ou privadas, é denominada de auditoria:

- A. simplificada.
- B. indireta.
- C. compartilhada.
- D. direta.

**Questão 49 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

Acerca do tema "Papéis de Trabalho", na forma como o trata a IN SFC/MF nº. 01/2001, assinale a opção incorreta.

- A. Devem estar acondicionados em arquivos do tipo permanente, corrente e especial.
- B. São documentos que fundamentam as informações obtidas nos trabalhos de auditoria e fiscalização do Sistema de Controle Interno, podendo ser por ele elaborados ou obtidos de qualquer outra fonte.
- C. São a base física da documentação das atividades de auditoria e fiscalização.
- D. Devem ter abrangência e grau de detalhes suficientes para propiciar o entendimento e o suporte da atividade de controle executada, compreendendo a documentação do planejamento, a natureza, a oportunidade e a extensão dos procedimentos, bem como o julgamento exercido e as conclusões alcançadas.

**Questão 50 - Conhecimentos Específicos - Auditor**

O auditor, para determinar a extensão de um teste de auditoria, pode recorrer a técnicas de amostragem. Entretanto, existem situações em que não se recomenda a utilização de amostragem, como nos casos abaixo, exceto:

- A. quando há necessidade de alta precisão.
- B. quando os recursos humanos e materiais são escassos.
- C. quando a população é considerada muito pequena e sua amostra fica relativamente grande.
- D. quando as características da população são de fácil mensuração, mesmo que a população não seja pequena.