

Simulado de Auditoria para o TCU

1) A auditoria independente contábil deverá ser executada por um profissional competente e habilitado para o trabalho; segundo o CFC o auditor deverá ser um bacharel em contabilidade, e todas as empresas com capital aberto deverão ter suas demonstrações contábeis auditadas ao final do seu exercício social.

2) A fiscalização contábil, financeira, orçamentária, operacional e patrimonial do Poder Executivo, para atingir as finalidades constitucionais, consubstancia-se nas técnicas de trabalho desenvolvidas no âmbito do SCI-PEF, denominadas auditoria e fiscalização.

3) A finalidade da auditoria governamental é comprovar a legalidade e legitimidade dos atos e fatos administrativos quanto aos aspectos referentes a eficácia, eficiência e economicidade das unidades e das entidades da administração pública, mas exclui as entidades de direito privado, ainda que elas tenham se beneficiado de repasse de recursos públicos.

4) Ao examinar uma tomada de contas especial instaurada pelo Ministério da Educação contra gestor de uma determinada prefeitura em razão de possíveis irregularidades detectadas na construção de escola com recursos federais repassados mediante convênio, o respectivo órgão de controle interno verificou existirem somente falhas de natureza formais que caracterizam impropriedades na gestão dos recursos transferidos. Nessa situação o auditor deverá concluir pela regularidade com ressalva das contas.

5) O comando ou programa de auditoria representa a essência do ato de auditar e define o ponto de controle sobre o qual se deve atuar. Para tanto, pode-se utilizar testes de observância e testes substantivos.

6) Entre outras finalidades, os papéis de trabalho servem de suporte aos relatórios e determinam se o serviço foi feito de forma adequada e eficaz, mas não podem conter juízo a respeito da solidez das conclusões emitidas.

7) O método de amostragem é aplicado como forma de viabilizar a realização de ações de controle em situações em que o objeto alvo da ação apresenta-se em grandes quantidades e (ou) distribui-se de maneira bastante pulverizada. Quando as características da população são de fácil mensuração, mesmo que a população não seja pequena, não se recomenda a utilização de amostragem.

8) Um analista de controle lotado na Secretaria Federal de Controle foi designado para realizar uma auditoria no estado do Paraná. O objeto é um repasse de verbas para compra de medicamentos por um município. Segundo as normas a forma de execução da auditoria é direta descentralizada.

9) Um auditor interno de uma autarquia federal, na execução dos seus trabalhos de auditoria descobre uma série de irregularidades nas aplicações dos recursos públicos. Sabedor de que poderá ser considerado responsável solidário caso não tome as medidas necessárias para o ressarcimento dos valores ao erário, o auditor poderá, após informar o gestor responsável, determinar a instauração de uma tomada de contas especial.

10) O resultado de uma auditoria independente sobre as demonstrações contábeis de uma empresa de capital aberto apurou que existem alguns itens que não representam adequadamente a situação econômico-financeira da auditada; neste

caso, segundo as normas de auditoria emanadas pelo CFC, o auditor deverá emitir um parecer de auditoria adverso, discordando das demonstrações contábeis examinadas.

11) Por necessidade dos trabalhos de auditoria o auditor teve que confirmar a exatidão de algumas informações apresentadas nas demonstrações contábeis. O auditor necessitava da confirmação de uma empresa que emitiu a nota fiscal examinada, neste caso específico, o procedimento de auditoria mais adequado seria a revisão analítica.

Com relação a auditorias interna e externa, julgue os itens a seguir.

12) O relatório é o documento pelo qual a auditoria interna apresenta o resultado dos seus trabalhos, devendo ser redigido com objetividade e imparcialidade, de forma a expressar suas conclusões e recomendações e providências a serem tomadas pela administração da entidade.

13) A auditoria independente tem como objetivo colaborar na elaboração das demonstrações contábeis da empresa auditada, emitindo opinião sobre a adequação das demonstrações contábeis em relação aos princípios fundamentais de contabilidade.

14) Auditoria interna é um conceito que suplanta o de controle interno.

15) Considerando-se que, na auditoria da conta de máquinas e equipamentos, o auditor verificou que foram capitalizadas peças de reposição em máquinas de uso operacional, então, nesse caso, a conta de máquinas e equipamentos estava superavaliada e o grupo de despesas subavaliado porque, de acordo com os princípios contábeis, deveriam ser registradas como despesas pré-operacionais.

GABARITO

01 E; 02 C; 03 E; 04 C; 05 C; 06 E; 07 C; 08 E; 09 E; 10 E; 11 E; 12 C; 13 E; 14 E; 15 E.