

# AGÊNCIA NACIONAL DE MINERAÇÃO (ANM)

## CARGO 22: ESPECIALISTA EM RECURSOS MINERAIS ESPECIALIDADE: QUALQUER ÁREA DE FORMAÇÃO (FISCALIZAÇÃO E DISTRUIÇÃO DE RECEITAS)

Prova Discursiva  
Aplicação: 16/02/2025

### PADRÃO DE RESPOSTA DEFINITIVO

1 De acordo com a NBC TA 500, evidências de auditoria são as informações utilizadas para embasar a opinião do auditor sobre as demonstrações financeiras. Para serem consideradas válidas, as evidências devem atender aos seguintes critérios:

- **suficiência:** refere-se à quantidade de evidências coletadas, sendo influenciada pelo risco de distorção e pela qualidade dos controles internos da entidade **Evidências de maior risco exigem uma quantidade mais robusta de comprovações;**
- **apropriação:** diz respeito à relevância e à confiabilidade das evidências. **Por exemplo, Evidências obtidas de fontes externas e independentes, como confirmações bancárias e declarações de clientes externos de terceiros, como bancos e clientes, são geralmente mais confiáveis do que evidências internas.**

Além disso, conforme a **NBC TA 500**, a avaliação da suficiência e apropriação das evidências deve considerar fatores, como coerência entre os dados coletados, fontes utilizadas e adequação ao objetivo da auditoria.

No caso apresentado, a coleta de evidências externas, como confirmações bancárias e de clientes, é essencial para validar ou refutar a existência de empréstimos e recebíveis, **além de verificar a veracidade dos registros contábeis.**

2 A NBC TA 500 e a NBC TA 240 orientam sobre a aplicação de procedimentos para investigar indícios de manipulação contábil, que incluem:

- **observação da ~~recontagem~~ contagem de estoques:** acompanhamento do processo de contagem de estoques e verificação física dos itens e comparação com os registros contábeis;
- **análise de documentos de compras:** conferência de notas fiscais e comprovantes de pagamento para validar o valor dos itens adquiridos;
- **confirmação externa (circulação):** envio de solicitações a clientes e bancos para confirmar os valores registrados e identificar possíveis baixas fictícias;
- **procedimentos analíticos:** análise de tendências e variações nos saldos ao longo do tempo para identificar padrões anômalos.
- **recálculo:** verificação da exatidão matemática de documentos e registros contábeis, conforme NBC TA 500.

No caso da baixa fictícia de títulos não recebidos, a confirmação direta com bancos e clientes é essencial para validar a veracidade das operações, **evitando distorções nas demonstrações financeiras.**

3 A NBC TA 200 e a NBC TA 315 enfatizam a importância dos controles internos para mitigar riscos de fraude e erros contábeis. Controles internos eficazes garantem que as operações sejam registradas de forma adequada e transparente. As medidas que podem ser adotadas incluem:

- **segregação de funções:** ~~dividir~~ **divisão de** responsabilidades para evitar que uma mesma pessoa controle todo o processo de registro e aprovação de transações;
- **automatização de processos:** ~~reduzir~~ **redução de** erros manuais com a utilização de sistemas integrados de gestão;
- **revisões periódicas:** auditorias internas frequentes para identificar fraquezas no sistema de controle;
- **treinamento contínuo:** capacitação dos colaboradores ~~sobre procedimentos de registro contábil e controle interno~~ **com fornecimento de informações adequadas para a realização de suas tarefas.**
- **Gestão de riscos e manuais de procedimentos internos:** Por meio de uma Governança Corporativa comprometida com o fortalecimento da estrutura de supervisão, garantindo maior transparência e conformidade na prestação de contas; implementação de procedimentos para identificação e mitigação de riscos operacionais e financeiros, conforme NBC TA 315, e definição clara das atribuições dos funcionários para padronização e maior controle sobre os processos internos.

A ausência de controles internos eficazes, como evidenciado no caso hipotético, facilita a manipulação de informações e pode comprometer a transparência das demonstrações financeiras.

## **QUESITOS AVALIADOS**

### **QUESITO 2.1 Evidências de auditoria: critérios de suficiência e apropriação**

Conceito 0 – Não abordou nenhum dos aspectos ou abordou de forma incorreta.

Conceito 1 – Abordou corretamente a importância das evidências de auditoria, mas não abordou os critérios de suficiência e apropriação ou o fez de forma incompleta ou incorreta.

Conceito 2 – Abordou corretamente a importância das evidências de auditoria, mas abordou corretamente apenas um dos critérios de suficiência e apropriação.

Conceito 3 – Abordou corretamente a importância das evidências de auditoria e os dois critérios de suficiência e apropriação.

### **QUESITO 2.2 Procedimentos para investigação de superavaliação de estoques e baixa fictícia de títulos**

Conceito 0 – Não abordou nenhum dos aspectos ou abordou de forma incorreta.

Conceito 1 – Abordou corretamente apenas um dos aspectos.

Conceito 2 – Abordou corretamente apenas dois dos aspectos.

Conceito 3 – Abordou corretamente apenas três dos aspectos.

Conceito 4 – Abordou corretamente os quatro aspectos.

### **QUESITO 2.3 Relevância dos controles internos e das medidas preventivas**

Conceito 0 – Não abordou nenhum dos aspectos ou abordou de forma incorreta.

Conceito 1 – Abordou corretamente a relevância dos controles internos na prevenção de fraudes e erros contábeis, mas não mencionou as medidas que podem ser adotadas para reforçá-los.

Conceito 2 – Abordou corretamente a relevância dos controles internos na prevenção de fraudes e erros contábeis, mas mencionou corretamente apenas uma medida que pode ser adotada para reforçá-los.

Conceito 3 – Abordou corretamente a relevância dos controles internos na prevenção de fraudes e erros contábeis, mas mencionou corretamente apenas duas medidas que podem ser adotadas para reforçá-los.

Conceito 4 – Abordou corretamente a relevância dos controles internos na prevenção de fraudes e erros contábeis, mencionando corretamente três ou mais medidas que podem ser adotadas para reforçá-los.