

**-- CONHECIMENTOS ESPECÍFICOS --****▼ Questão 16**

Conforme a Norma 2130 do IPPF (*International Professional Practices Framework*), o objetivo principal dos controles internos é

- Ⓐ mitigar riscos e apoiar o alcance dos objetivos organizacionais.
- Ⓑ maximizar os lucros da organização.
- Ⓒ eliminar completamente os riscos organizacionais.
- Ⓓ garantir conformidade absoluta com leis e regulamentos nacionais.

**▼ Questão 17**

De acordo com a Norma 2400 do IPPF, o objetivo dos relatórios de auditoria é

- Ⓐ garantir a veracidade material dos normativos aplicados.
- Ⓑ divulgar informações financeiras para o público em geral.
- Ⓒ comunicar resultados de forma clara e fundamentada em evidências.
- Ⓓ maximizar exclusivamente a segurança da informação da organização.

**▼ Questão 18**

Conforme a Norma 2200 do IPPF, os auditores internos que identificarem riscos significativos durante o planejamento deverão

- Ⓐ validar exclusivamente riscos financeiros e estatísticos.
- Ⓑ garantir que todos os riscos sejam eliminados.
- Ⓒ priorizar ações de auditoria com base em impacto e probabilidade.
- Ⓓ delegar a avaliação de riscos para a gestão operacional.

**▼ Questão 19**

No Código de Ética do IPPF, o princípio que preceitua que auditores internos ajam com honestidade e responsabilidade denomina-se

- Ⓐ confidencialidade.
- Ⓑ competência.
- Ⓒ objetividade.
- Ⓓ integridade.

**▼ Questão 20**

Com base na Norma 2130 do IPPF, assinale a opção em que é citada a técnica de auditoria mais indicada para verificar se um controle interno está sendo executado conforme o projetado.

- Ⓐ observação de atividades
- Ⓑ entrevistas com colaboradores
- Ⓒ inspeção de documentos e registros
- Ⓓ revisão de políticas organizacionais

**▼ Questão 21**

Conforme as normas do IPPF relativas a técnicas e procedimentos de auditoria, quando os auditores internos identificarem uma deficiência significativa em controles internos, eles deverão

- Ⓐ suspender a auditoria até que a deficiência seja corrigida.
- Ⓑ relatar a deficiência ao conselho e à alta administração.
- Ⓒ implementar pessoalmente ações corretivas.
- Ⓓ ignorar a deficiência caso não haja impacto imediato.

**▼ Questão 22**

Conforme a Norma 1300 do IPPF, o Programa de Avaliação e Melhoria da Qualidade tem por objetivo

- Ⓐ substituir auditorias externas na revisão de controles internos.
- Ⓑ avaliar se a auditoria externa opera de forma contínua e eficiente como a auditoria interna.
- Ⓒ avaliar a conformidade entre a auditoria interna e as normas aplicáveis.
- Ⓓ promover estritamente a conformidade com regulamentos externos.

**▼ Questão 23**

De acordo com a Norma 1100 do IPPF, a independência da auditoria interna pode ser comprometida quando

- Ⓐ o auditor interno não tem acesso direto ao conselho.
- Ⓑ o auditor interno se reporta funcionalmente ao conselho.
- Ⓒ suas atividades envolvem consultoria.
- Ⓓ o planejamento de auditoria é aprovado pela alta administração.

**▼ Questão 24**

Assinale a opção em que é corretamente denominado, de acordo com o Código de Ética do IPPF, o princípio que enfatiza que auditores internos devem evitar qualquer influência indevida.

- Ⓐ confidencialidade
- Ⓑ integridade
- Ⓒ competência
- Ⓓ objetividade

**▼ Questão 25**

De acordo com as normas do IPPF relativas a técnicas e procedimentos de auditoria, controles internos são considerados eficazes quando

- Ⓐ punem rigorosamente os colaboradores que cometem erros.
- Ⓑ aumentam a carga de trabalho de gestores.
- Ⓒ são implementados exclusivamente pela auditoria interna.
- Ⓓ protegem ativos da organização e promovem eficiência operacional.

**▼ Questão 26**

No que diz respeito a técnicas e procedimentos de auditoria, assinale a opção em que é apresentado exemplo de controle interno avaliado pela auditoria interna.

- Ⓐ planejamento financeiro realizado pelo conselho administrativo
- Ⓑ implementação de novas tecnologias pelos departamentos operacionais
- Ⓒ definição de estratégias comerciais da organização
- Ⓓ implementação, pela gestão, de políticas de segurança da informação

**▼ Questão 27**

Conforme a Norma 1100 do IPPF, a função da auditoria interna deve ser estruturada de forma a garantir

- Ⓐ a independência organizacional e a objetividade dos auditores.
- Ⓑ a exclusividade na execução de controles internos.
- Ⓒ a redução de custos operacionais.
- Ⓓ a supervisão direta da gestão operacional.

**Questão 28**

De acordo com o COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), a aplicação da estrutura integrada proporciona, para o público externo de uma organização e para outras partes que com ela interagem,

- Ⓐ maior confiança na realização dos objetivos da organização.
- Ⓑ relação de menor confiança na supervisão dos sistemas de controle interno pela estrutura da governança.
- Ⓒ entendimento mais restrito de que, por meio do uso de julgamento, a administração será capaz de eliminar controles ineficazes, redundantes ou ineficientes.
- Ⓓ menor entendimento da necessidade de se possuir um sistema eficaz de controle interno.

**Questão 29**

De acordo com o COSO, as limitações de um sistema eficaz de controle interno podem ser resultado de

- Ⓐ falhas que podem ocorrer devido a erros humanos, como enganos simples.
- Ⓑ eventos externos sob controle da organização.
- Ⓒ ação da administração a favor da independência do controle interno.
- Ⓓ capacidade de terceiros de seguirem as diretrizes do controle interno.

**Questão 30**

A estrutura integrada do COSO estabelece 17 princípios, que representam os conceitos fundamentais associados a cada componente do controle interno. Assinale a opção em que são corretamente identificadas as relações entre os componentes e os princípios.

- Ⓐ Atividades de monitoramento — a organização inclui a avaliação potencial para fraude no controle dos riscos relacionados à realização dos objetivos.
- Ⓑ Avaliação de riscos — a organização avalia aspectos de deficiências no controle interno em tempo hábil para que os responsáveis possam tomar ações corretivas.
- Ⓒ Organograma de controle — a organização seleciona e desenvolve atividades gerais de controle sobre tecnologia para apoiar a realização dos objetivos.
- Ⓓ Ambiente de controle — a organização demonstra comprometimento para atrair, desenvolver e reter talentos competentes, em linha com seus objetivos.

**Questão 31**

Assinale a opção em que são corretamente apresentados os componentes integrados do controle interno, de acordo com o COSO.

- Ⓐ ambiente de experiência, organograma de controle, avaliação de riscos, informação e comunicação, atividades de monitoramento e auditoria
- Ⓑ ambiente de experiência, organograma de controle, avaliação de riscos, informação e comunicação, atividades de monitoramento e *compliance*
- Ⓒ ambiente de controle, atividades de controle, avaliação de riscos, informação e comunicação e atividades de monitoramento
- Ⓓ ambiente de controle, organograma de controle, avaliação de riscos, informação e comunicação, atividades de monitoramento e auditoria

**Questão 32**

A estrutura integrada proposta pelo COSO apresenta três categorias de objetivos, bem como suas respectivas descrições, o que permite às organizações se concentrarem em diferentes aspectos do controle interno. Nesse sentido, a categoria de objetivos

- Ⓐ de governança relacionam-se ao cumprimento de leis e regulamentações às quais a entidade deve obedecer.
- Ⓑ relativa à divulgação referem-se a divulgações financeiras e não financeiras, exclusivamente externas.
- Ⓒ operacionais relacionam-se à eficácia e a eficiência das operações da entidade, incluídas as metas de desempenho financeiro e operacional e a salvaguarda de perdas de ativos.
- Ⓓ relacionada à responsabilidade atrelam-se ao estabelecimento de parâmetros que respeitem a LGPD.

**Questão 33**

De acordo com o COSO, o controle interno é

- Ⓐ conduzido para levar a entidade a atingir objetivos operacionais, apenas.
- Ⓑ realizado por meio de procedimentos que evitem o envolvimento da ação humana, de forma a prevenir erros materiais.
- Ⓒ um processo que consiste em tarefas e atividades contínuas.
- Ⓓ capaz de proporcionar segurança absoluta, tanto para a estrutura de governança quanto para a alta administração de uma entidade.

**Questão 34**

Assinale a opção correta a respeito do funcionamento do controle interno, de acordo com a estrutura integrada proposta pelo COSO.

- Ⓐ O controle interno não é um processo em série, mas sim um processo dinâmico, sistêmico e integrado.
- Ⓑ Um sistema de controle interno menos formal e estruturado é, necessariamente, deficitário em relação à sua eficácia.
- Ⓒ O controle interno da estrutura integrada do COSO aplica-se a entidades de grande e médio porte, excluindo-se as de pequeno porte.
- Ⓓ Todas as organizações devem implementar o controle interno de maneira única.

**Questão 35**

Entre as ampliações e mudanças relevantes realizadas na versão do COSO de 2013 está

- Ⓐ a regionalização dos mercados e das operações.
- Ⓑ a ampliação da categoria de objetivos de divulgação financeira.
- Ⓒ a capacidade de uso mais limitada da tecnologia.
- Ⓓ o recrudescimento do interesse em relação à prevenção e à detecção de fraudes.

**Questão 36**

A estrutura integrada do COSO (2013) versa, precipuamente, sobre

- Ⓐ procedimentos legais.
- Ⓑ estrutura parcial.
- Ⓒ auditoria externa.
- Ⓓ controles internos.

**Questão 37**

De acordo com a estrutura integrada de controle interno proposta pelo COSO (2013), antes da realização da avaliação de riscos, a administração de uma entidade deve estabelecer objetivos, especificados dentro de suas categorias, e considerar

- I a adequação dos objetivos à entidade.
- II o impacto que possíveis mudanças podem gerar no ambiente externo à organização.
- III o potencial impacto das mudanças no próprio modelo de negócio da organização, que pode tornar o seu controle interno ineficaz.

Assinale a opção correta.

- A Apenas o item III está certo.
- B Apenas os itens I e II estão certos.
- C Apenas os itens I e III estão certos.
- D Todos os itens estão certos.

**Questão 38**

No âmbito das atividades de monitoramento, conforme a estrutura integrada de controle interno proposta pelo COSO (2013), as avaliações independentes devem

- A visar à identificação dos riscos relacionados à realização dos objetivos da entidade.
- B se inserir nos processos corporativos dos diferentes níveis da entidade e proporcionar informações oportunas.
- C ser conduzidas periodicamente, com escopo e frequências diferentes, de acordo com a avaliação de riscos.
- D ser elaboradas conforme critérios estabelecidos por órgãos normatizadores reconhecidos.

**Questão 39**

A utilização da estrutura integrada de controles internos proposta pelo COSO pode variar de acordo com os papéis desempenhados por cada parte interessada de uma entidade. Nesse sentido, de acordo com o COSO, para utilizar as referidas recomendações adequadamente, a estrutura de governança de uma entidade deve

- A propor a inclusão da estrutura integrada em currículos universitários, visando à padronização de conceitos e terminologias relativos aos controles internos.
- B avaliar o sistema de controle externo da entidade em relação à estrutura integrada, concentrando-se em como aplicar os princípios em apoio aos componentes do controle interno.
- C considerar o uso das ferramentas ilustrativas como uma avaliação contínua da eficácia global do sistema de controle interno da entidade.
- D deliberar sobre a situação do sistema de controle interno da entidade com a alta administração e supervisioná-lo, conforme necessário.

**Questão 40**

Segundo o Manual do Programa de Integridade Corporativa do SEBRAE, constitui ato contra a administração pública nacional ou estrangeira

- A favorecer a investigação de agentes públicos, inclusive no âmbito dos órgãos fiscalizadores do sistema financeiro.
- B impossibilitar a obtenção de vantagem indevida a agente público ou a terceira pessoa a ele relacionada.
- C frustrar o caráter competitivo de processo licitatório.
- D tolher a utilização de pessoa física ou jurídica como intermediária para dissimular os reais interesses ilegítimos dos beneficiários dos atos praticados.

**Questão 41**

Em relação à regulamentação dos programas de integridade organizacionais, o Manual do Programa de Integridade Corporativa do SEBRAE estabelece que

- A os parâmetros de avaliação dos programas de integridade independem do porte e das especialidades da organização.
- B o relatório de perfil deve demonstrar como ocorrerá a atuação do programa de integridade frente a ato lesivo praticado contra a organização.
- C o relatório de conformidade do programa de integridade deve considerar os setores de mercado em que a organização atua e a sua estrutura organizacional.
- D o incentivo à denúncia de irregularidades constitui mecanismo que visa a detectar e sanar atos ilícitos praticados contra a administração pública.

**Questão 42**

De acordo com o Manual do Programa de Integridade Corporativa do SEBRAE, a construção do programa de integridade organizacional do sistema SEBRAE

- A considerou que o referido programa deve tornar-se cada vez mais dinâmico, complexo, estratégico e flexível, porém sem perder sua essência e sem que ocorra o acultramento da conduta ética dos colaboradores.
- B abarcou os principais recursos de referido sistema: pessoas, tecnologia e orientação para resultados.
- C embasou-se no código de ética e na implementação de controles externos para o gerenciamento dos procedimentos relacionados ao programa de integridade.
- D caracterizou-se por uma abordagem descentralizada e coordenada entre várias unidades de negócios da organização.

**Questão 43**

Assinale a opção correta com relação à implementação de um efetivo programa de *compliance*, segundo o Manual do Programa de Integridade Corporativa do SEBRAE.

- A A implementação do efetivo programa de *compliance* prevê a utilização de vários elementos, inerentes exclusivamente à alta administração, e desenvolvidos em consonância com a estrutura organizacional.
- B As construções de planos de ação a partir das conformidades encontradas e a realização de *due diligence* nos parceiros contratados são elementos-chave da implementação do efetivo programa de *compliance*.
- C O desenho, a avaliação, a implementação e a melhoria contínua constituem etapas da implementação do efetivo programa de *compliance*.
- D No sistema SEBRAE nacional, o conselho deliberativo e os comitês e comissões relacionados à integridade compõem o *compliance* estratégico.

**Questão 44**

No que concerne à interação dos processos do programa de integridade organizacional e aos seus benefícios, assinale a opção correta, de acordo com o Manual do Programa de Integridade Corporativa do SEBRAE.

- Ⓐ A interação dos processos do programa de integridade fica restrita às etapas de desenho, gestão, comunicação e implementação do programa.
- Ⓑ São benefícios do programa de integridade organizacional o rareamento da previsibilidade, fornecendo-se segurança à governança da organização, e o auxílio no controle anticorrupção.
- Ⓒ A interação dos processos do programa de integridade é imprescindível para a verificação da conformidade das atividades realizadas em relação às regulamentações e diretrizes aplicáveis.
- Ⓓ Entre os benefícios do programa de integridade está o de desobrigar a organização de penalidades administrativas e civis.

**Questão 45**

A respeito da construção e da implantação do programa de integridade corporativa do SEBRAE nacional, julgue os itens seguintes.

- I Na etapa de documentação, referente à construção do programa de integridade do sistema SEBRAE, são abordados temas relacionados ao papel da alta administração, dos conselhos, dos comitês e das áreas de negócios na elaboração de políticas e procedimentos.
- II A etapa de aderência, na construção do programa de integridade do sistema SEBRAE, corresponde ao momento em que se inicia a verificação dos procedimentos realizados pelas áreas de negócio, observando-se a conformidade das transações críticas.
- III A implantação do programa de integridade corporativa no sistema SEBRAE foi iniciada por decisão da Diretoria Executiva, e promoveu a institucionalização do comitê de ética e a criação dos comitês de *compliance*.
- IV O programa de integridade corporativa no sistema SEBRAE deve permitir o adequado nível de antecipação, supervisão, controle e reporte dos riscos de conformidade, inclusive externos, a fim de reforçar sua capacidade de resposta aos temas de *compliance*.

Estão certos apenas os itens

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

**Questão 46**

Assinale a opção correta a respeito dos pilares que sustentam o programa de integridade do sistema SEBRAE e das etapas de implementação a eles correspondentes.

- Ⓐ A etapa de aderência é constituída pelos pilares relativos ao código de ética e à ouvidoria.
- Ⓑ Na etapa de documentação, tem-se a presença dos pilares concernentes ao suporte da alta administração e aos controles internos.
- Ⓒ A etapa de monitoramento é composta apenas pelo pilar de monitoramento, no qual ocorre a revisão da matriz de transações críticas e o acompanhamento dos planos de ação.
- Ⓓ Na etapa de tratamento, coexistem os pilares relacionados às investigações internas, à *due diligence* e à análise de riscos.

**Questão 47**

Com relação ao pilar de suporte da alta administração, que integra o programa de integridade do sistema SEBRAE, assinale a opção correta.

- Ⓐ A auditoria interna detém a função de zelar pela integração e pela execução do treinamento de todos os novos colaboradores em relação aos temas de *compliance*.
- Ⓑ Cabe à área jurídica identificar, analisar e avaliar os riscos de *compliance* organizacionais em sua integralidade, mensurando as dimensões de probabilidade e impacto de materialização.
- Ⓒ Os conselhos deliberativos são responsáveis por assegurar o adequado gerenciamento de *compliance*, bem como a existência de mecanismos que possibilitem sua execução.
- Ⓓ Na terceira linha de defesa de riscos, cabe à auditoria interna priorizar os riscos no plano de auditoria com base na análise geral dos riscos, bem como comunicar os novos riscos porventura detectados.

**Questão 48**

Assinale a opção correta no que se refere ao pilar de análise de riscos, integrante do programa de integridade do sistema SEBRAE.

- Ⓐ Na política de priorização de riscos do SEBRAE, os processos de compras e licitações devem ser priorizados em detrimento aos de atendimento ao usuário; e governança e gestão.
- Ⓑ Os riscos relacionados aos recursos humanos e ao comportamento sustentável pertencem ao grupo de risco operacional.
- Ⓒ A matriz de transações críticas deve ser revisada bianualmente e atualizada em consonância com o novo cenário de riscos.
- Ⓓ Embora todos sejam responsáveis pela gestão dos riscos de *compliance*, o responsável pela supervisão do programa exerce papel fundamental no monitoramento periódico e contínuo do grau de aderência às obrigações internas e externas.

**Questão 49**

Acerca do pilar relativo a controles internos no âmbito do programa de integridade do sistema SEBRAE, assinale a opção correta.

- Ⓐ Para a elaboração do relatório dos trabalhos de *compliance*, devem ser contemplados somente o objetivo e o escopo do trabalho, o *follow up* das recomendações dos anos anteriores e o mapa de riscos.
- Ⓑ No modelo de sistema métrico do sistema SEBRAE, os riscos relacionados às transações críticas possuem todos a mesma métrica de impacto e de vulnerabilidade, para fins de padronização.
- Ⓒ No detalhamento das transações críticas, o desenho do controle corresponde aos eventos que podem refletir negativamente em cada transação crítica analisada.
- Ⓓ As recomendações são práticas de controle sugeridas aos processos para endereçar o cumprimento das normativas internas e congêneres, a fim de aumentar o grau de aderência das unidades do sistema SEBRAE e minimizar a exposição aos riscos.

**Questão 50**

No que diz respeito ao pilar de monitoramento no programa de integridade do sistema SEBRAE, assinale a opção correta.

- Ⓐ O acompanhamento dos planos de ação requer a definição de um único grupo de colaboradores, independentemente do tema, para que haja mais eficiência no processo.
- Ⓑ O monitoramento organizacional do estágio de implementação das ações é realizado por cada unidade do sistema SEBRAE.
- Ⓒ Entre os benefícios do monitoramento por meio de indicadores está a redução do uso de dados para direcionar a identificação de riscos e aprimorar os processos.
- Ⓓ Em decorrência da revisão da matriz de transações críticas, deve-se fomentar as análises e realizar novos testes a fim de verificar a aderência das novas transações críticas aos controles internos.

**Espaço livre**