

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

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

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

Questão 17

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

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

Questão 18

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

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

Questão 19

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

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

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.

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

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

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

Questão 22

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

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

Questão 23

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

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

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.

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

Questão 25

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

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

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.

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

Questão 27

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

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

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,

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

Questão 29

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

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

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.

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

Questão 31

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

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

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

- A relacionada à responsabilidade atrelam-se ao estabelecimento de parâmetros que respeitem a LGPD.
- B 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.
- C de governança relacionam-se ao cumprimento de leis e regulamentações às quais a entidade deve obedecer.
- D relativa à divulgação referem-se a divulgações financeiras e não financeiras, exclusivamente externas.

Questão 33

De acordo com o COSO, o controle interno é

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

Questão 34

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

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

Questão 35

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

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

Questão 36

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

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

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

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

Questão 40

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

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

Questão 41

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

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

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 caracterizou-se por uma abordagem descentralizada e coordenada entre várias unidades de negócios da organização.
- B 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 aculturamento da conduta ética dos colaboradores.
- C embasou-se no código de ética e na implementação de controles externos para o gerenciamento dos procedimentos relacionados ao programa de integridade.
- D abarcou os principais recursos de referido sistema: pessoas, tecnologia e orientação para resultados.

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 No sistema SEBRAE nacional, o conselho deliberativo e os comitês e comissões relacionados à integridade compõem o *compliance* estratégico.
- B O desenho, a avaliação, a implementação e a melhoria contínua constituem etapas da implementação do efetivo programa de *compliance*.
- C 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.
- D 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*.

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.

- Ⓐ Entre os benefícios do programa de integridade está o de desobrigar a organização de penalidades administrativas e civis.
- Ⓑ A interação dos processos do programa de integridade fica restrita às etapas de desenho, gestão, comunicação e implementação do programa.
- Ⓒ 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.
- Ⓓ São benefícios do programa de integridade organizacional o rareamento da previsibilidade, fornecendo-se segurança à governança da organização, e o auxílio no controle anticorrupção.

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 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.
- Ⓒ 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.

Questão 47

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

- Ⓐ 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.
- Ⓑ Os conselhos deliberativos são responsáveis por assegurar o adequado gerenciamento de *compliance*, bem como a existência de mecanismos que possibilitem sua execução.
- Ⓒ 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.

Questão 48

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

- Ⓐ 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.
- Ⓑ 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.
- Ⓒ A matriz de transações críticas deve ser revisada bianualmente e atualizada em consonância com o novo cenário de riscos.
- Ⓓ Os riscos relacionados aos recursos humanos e ao comportamento sustentável pertencem ao grupo de risco operacional.

Questão 49

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

- Ⓐ 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.
- Ⓒ 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.

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