





**1. De acordo com a Portaria SCGE/PE nº 39/2020, a Auditoria Interna Governamental é definida como uma atividade:**

- a) De fiscalização punitiva focada exclusivamente em erros contábeis.
- b) Subordinada à gestão, com o objetivo de validar decisões políticas.
- c) Independente e objetiva de avaliação, assessoria e conhecimentos objetivos baseados em riscos.
- d) De controle externo, voltada para a prestação de contas ao Tribunal de Contas.
- e) Exclusivamente de consultoria, sem caráter avaliativo ou independente.

**2. A análise de evidências na auditoria governamental contribui diretamente para a garantia da accountability, de acordo com o material de estudo, em quais dimensões?**

- a) Eficiência, eficácia e economicidade.
- b) Planejamento, execução e monitoramento.
- c) Legalidade, impessoalidade e moralidade.
- d) Transparência, responsabilização e prestação de contas.
- e) Avaliação, consultoria e apuração.

**3. Os serviços de avaliação prestados pela Unidade de Auditoria Interna Governamental (UAIG) são classificados em:**

- a) Preventivos, detectivos e corretivos.
- b) Financeiros ou de Demonstrações Contábeis, de Conformidade (compliance) e Operacional ou de Desempenho.
- c) Internos, externos e mistos.
- d) De assessoria, treinamento e facilitação.
- e) De curto, médio e longo prazo.

**4. No contexto da auditoria governamental, qual é a principal característica que diferencia a "Fraude" do "Erro"?**

- a) A fraude é um ato involuntário, enquanto o erro é intencional.
- b) A fraude é caracterizada por atos intencionais e ilegais; o erro é um ato não-voluntário e não-intencional.
- c) O erro envolve apenas valores financeiros, enquanto a fraude envolve documentos.
- d) A fraude ocorre apenas no setor privado, enquanto o erro ocorre no setor público.
- e) Não há diferença conceitual, pois ambos resultam em prejuízo ao erário.

**5. Um "Achado de Auditoria" é o resultado da comparação entre uma situação esperada e a situação real. Quais são os seus quatro componentes essenciais?**

- a) Planejamento, Execução, Relatório e Monitoramento.
- b) Eficiência, Eficácia, Efetividade e Economicidade.
- c) Critério, Condição, Causa e Efeito.
- d) Evidência, Documento, Teste e Amostra.
- e) Independência, Objetividade, Sigilo e Integridade.

**6. São tipos de serviços de consultoria que podem ser realizados pela UAIG, com a finalidade de agregar valor à gestão:**

- a) Auditoria financeira, de conformidade e operacional.
- b) Sindicância, inquérito administrativo e processo disciplinar.
- c) Assessoramento/Aconselhamento, Treinamento e Facilitação.
- d) Fiscalização de contratos, gestão de RH e execução orçamentária.
- e) Tomada de decisão, ordenação de despesa e gestão de riscos.

**7. Sobre os atributos das evidências de auditoria, é correto afirmar que a "suficiência" refere-se à:**

- a) Qualidade da evidência coletada.
- b) Relevância da informação para o achado.
- c) Medida de quantidade de evidência de auditoria.
- d) Confiabilidade e fidedignidade do dado.
- e) Utilidade da recomendação emitida.

**8. Quanto à classificação dos papéis de trabalho, os chamados "permanentes" são aqueles que:**

- a) Evidenciam apenas o trabalho de auditoria corrente.
- b) Devem ser destruídos logo após a emissão do relatório final.
- c) Contêm informações de natureza perene, passíveis de uso em mais de um trabalho.
- d) Registram apenas os testes de auditoria realizados em campo.
- e) São assinados exclusivamente pela alta administração.

**9. Para garantir que a comunicação dos resultados agregue valor à gestão, o material indica que ela deve possuir sete características de qualidade, entre as quais:**

- a) Ser punitiva, subjetiva e detalhada tecnicamente.
- b) Ser clara, completa, concisa, construtiva, objetiva, precisa e tempestiva.
- c) Ser volumosa, complexa e restrita ao auditor.
- d) Ser informal, verbal e imediata.
- e) Ser baseada em opiniões pessoais e tendenciosa.

**10. De acordo com as normas de monitoramento, de quem é a responsabilidade primária pelo atendimento às recomendações emitidas pela auditoria?**

- a) Dos próprios auditores que realizaram o trabalho.
- b) Da Controladoria Geral do Estado de forma exclusiva.
- c) Do Conselho de Classe dos auditores.
- d) Dos gestores das Unidades Examinadas.
- e) Do Ministério Público e do Poder Judiciário.

**11. Sobre governança no setor público, associe as colunas:**

**Coluna I**

I. Governança

II. Gestão

III. Controle Interno

**Coluna II**

( ) Execução das atividades institucionais

( ) Direcionamento e monitoramento institucional

( ) Proteção e melhoria dos processos

A sequência correta é:

- a) II – I – III
- b) I – II – III
- c) III – II – I
- d) II – III – I
- e) I – III – II

**12. Sobre governança e controle interno, analise as afirmativas:**

- I. A governança busca fortalecer a direção e o monitoramento institucional.
- II. O controle interno contribui para prevenção de falhas e melhoria dos processos.
- III. O controle interno substitui a responsabilidade dos gestores.

Está correto o que se afirma em:

- a) I apenas
- b) I e II apenas
- c) II e III apenas
- d) I, II e III
- e) III apenas

**13. A respeito do Modelo das Três Linhas do IIA (2020), assinale a alternativa correta.**

- a) A auditoria interna é responsável pela implementação direta dos controles operacionais nas unidades administrativas.
- b) A primeira linha corresponde à gestão operacional, responsável pela execução das atividades, gerenciamento dos riscos e aplicação dos controles no cotidiano institucional.
- c) A segunda linha possui independência funcional equivalente à auditoria interna, substituindo a atuação gerencial em temas de conformidade.
- d) A terceira linha participa diretamente da execução dos processos operacionais para garantir a efetividade dos controles internos.
- e) O modelo estabelece que a governança institucional deve ser exercida exclusivamente pela alta administração.

**14. Analise as assertivas sobre gerenciamento de riscos e marque V para verdadeiro e F para falso.**

- ( ) O gerenciamento de riscos auxilia a tomada de decisão institucional.
- ( ) O risco pode ser entendido como o efeito da incerteza sobre os objetivos.
- ( ) Os riscos existem apenas na área financeira.
- ( ) A gestão de riscos fortalece a governança institucional.

A sequência correta é:

- a) V – V – F – V
- b) V – F – V – V
- c) F – V – F – V
- d) V – V – V – F
- e) F – F – V – V

**15. Sobre as Unidades de Controle Interno (UCI), assinale a alternativa correta.**

- a) As UCI possuem competência para homologar decisões administrativas em substituição aos gestores responsáveis.
- b) As UCI devem atuar prioritariamente na revisão posterior de irregularidades, dispensando atuação preventiva nos processos institucionais.
- c) As UCI apoiam o fortalecimento dos controles internos, da gestão de riscos e da governança, sem substituir a responsabilidade da gestão.
- d) As UCI possuem atuação restrita à análise financeira e contábil dos órgãos públicos.
- e) As UCI devem concentrar sua atuação exclusivamente na verificação do cumprimento formal das normas administrativas.

**16. Sobre risco inerente e risco residual, associe as colunas:**

**Coluna I**

**Coluna II**

- I. Risco Inerente      ( ) Risco que permanece após os controles  
II. Risco Residual    ( ) Risco analisado antes dos controles

A sequência correta é:

- a) I – II  
b) II – I  
c) I – I  
d) II – II  
e) Nenhuma das alternativas

**17. Sobre a ISO 31000, analise as afirmativas:**

- I. A ISO 31000 é referência internacional em gestão de riscos.  
II. A ISO 31000 pode ser aplicada tanto no setor público quanto no privado.  
III. A ISO 31000 trata exclusivamente de auditoria interna.

Está correto o que se afirma em:

- a) I apenas  
b) II apenas  
c) I e II apenas  
d) II e III apenas  
e) I, II e III

**18. A respeito do gerenciamento de riscos na prática, assinale a alternativa correta.**

- a) A identificação de riscos deve ocorrer apenas após a materialização de falhas relevantes nos processos institucionais.  
b) A avaliação dos controles busca verificar se os controles existentes são adequados, suficientes e eficazes para reduzir os riscos identificados.  
c) O gerenciamento de riscos concentra-se prioritariamente nos riscos residuais, dispensando análise do risco inerente.  
d) O plano de tratamento de riscos deve limitar-se ao registro formal das ocorrências verificadas durante auditorias.  
e) O monitoramento dos riscos pode ser dispensado quando os controles internos forem considerados satisfatórios pela gestão.

**19. Sobre os componentes do COSO relacionados ao controle interno, assinale a alternativa correta.**

- a) O monitoramento tem como finalidade exclusiva a aplicação de sanções disciplinares.  
b) O ambiente de controle está relacionado à cultura organizacional, à ética e ao comprometimento institucional com os controles internos.  
c) A avaliação de riscos ocorre apenas após auditorias externas independentes.  
d) A informação e comunicação possuem função exclusivamente documental dentro da estrutura de controles internos.  
e) As atividades de controle eliminam integralmente os riscos organizacionais.

**20. Sobre gerenciamento de riscos no setor público, assinale a alternativa correta.**

- a) O gerenciamento de riscos substitui os mecanismos tradicionais de planejamento estratégico institucional.
- b) A identificação e avaliação dos riscos devem ser realizadas exclusivamente pelas unidades de auditoria interna.
- c) O gerenciamento de riscos fortalece a governança, melhora os controles internos e contribui para decisões institucionais mais seguras e eficientes.
- d) A existência de controles internos eficazes reduz a necessidade de monitoramento contínuo dos riscos institucionais.
- e) Os riscos organizacionais relevantes concentram-se predominantemente nos processos financeiros e orçamentários.