

PROVA PRÁTICO-PROFISSIONAL  
CONTROLADOR INTERNO

Atendendo ao tema proposto, a **PROVA PRÁTICO-PROFISSIONAL** será corrigida no sistema duplo-cego, ou seja, por dois examinadores distintos, de modo que os corretores atribuirão nota mínima de 0,00 e máxima de 4,0, com aproximação de até duas casas decimais, obedecendo e justificando os seguintes critérios de correção:

PARECER

1. <b>Estrutura do parecer (relatório, fundamentação e conclusão).</b> O candidato deve apresentar organização formal em parecer OU estrutura lógica com exposição, análise e conclusão (0,20).	0,10 / 0,20
2. <b>Identificação das irregularidades e riscos.</b> Deve identificar ao menos três das situações apresentadas (0,20) e incluir riscos como ilegalidade, prejuízo ao erário, falhas de controle e violação da transparência. (0,20)	0,20 / 0,40
3. <b>Análise dos riscos envolvidos.</b> Deve associar as falhas a riscos concretos: nulidade de atos (dispensa irregular), pagamentos indevidos (fiscalização deficiente), aumento de irregularidades (ausência de controles), prejuízo à accountability (atraso nas contas) ou violação do princípio da publicidade (0,30)	0,30
4. <b>Papel do controle interno.</b> Deve indicar atuação na apuração dos fatos (0,10), orientação da gestão (0,10) E prevenção de irregularidades/fortalecimento dos controles (0,10).	0,10 / 0,20 / 0,30
5. <b>Medidas corretivas e preventivas.</b> Deve propor ao menos quatro medidas, como regularização de dispensas, exigência de comprovação para pagamento, implantação de controles preventivos, regularização de prestações de contas e adequação dos mecanismos transparência, (0,10 para cada).	0,40
6. <b>Transparência, prestação de contas e responsabilização.</b> Deve indicar sua importância para a gestão pública, accountability e controle social OU abordagem completa incluindo responsabilização de agentes (0,20).	0,20

7. <b>Relação entre controle interno, governança e melhoria da gestão pública.</b> Deve indicar que o controle interno contribui para a governança, eficiência e aprimoramento da gestão (0,10) e estabelecer relação clara entre esses elementos (0,10).	0,10 / 0,20
<b>Total de quesitos avaliados:</b>	___/2,0

## QUESTÃO 1

1. <b>Conceito de empenho (0,10).</b> Deve indicar que é o ato que cria obrigação de pagamento OU que representa a reserva de dotação orçamentária.	0,20
2. <b>Conceito de liquidação (0,20).</b> Deve indicar que consiste na verificação do direito do credor OU na comprovação da entrega do bem ou prestação do serviço (0,10).	0,20
3. <b>Conceito de pagamento (0,10).</b> Deve indicar que corresponde à quitação da obrigação após a liquidação	0,10
4. <b>Papel do controle interno na verificação da regularidade.</b> Deve indicar atuação preventiva (0,15), como impedir despesa sem empenho, identificar falhas na liquidação (0,15), e mencionar garantia de legalidade, legitimidade, economicidade OU prevenção de danos ao erário (0,10).	0,15 / 0,30 / 0,50
<b>Total de quesitos avaliados:</b>	___/1,0

## QUESTÃO 2

1. <b>Identificação do papel do controle interno na fiscalização de licitações e contratos.</b> Deve indicar função preventiva OU atuação nas fases do processo. (0,10)	0,10
2. <b>Atuação na fase licitatória.</b> Deve mencionar ao menos dois dos seguintes aspectos: justificativa da contratação, termo de referência/projeto básico, princípios administrativos, modalidade licitatória, habilitação ou julgamento. (0,15 para cada)	0,15 / 0,30
3. <b>Atuação na execução contratual.</b> Deve indicar fiscalização de obrigações	0,10 / 0,20 / 0,30

contratuais (0,10), controle de prazos/qualidade/alterações (0,10) e verificação da correspondência entre execução e pagamento (0,10).	
4. <b>Prevenção de irregularidades.</b> Deve mencionar prevenção de sobrepreço, superfaturamento OU pagamentos indevidos (0,10).	0,10
5. <b>Finalidade do controle interno.</b> Deve indicar garantia de legalidade, ou conformidade com a legislação (0,10) transparência (0,10) eficiência administrativa ou proteção do interesse público (0,10).	0,10 / 0,20 / 0,30
<b>Total de quesitos avaliados:</b>	___/1,0