

RELATÓRIO PARCIAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA



1. INTRODUÇÃO	3
2. ESCOPO	3
3. PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE PREVISTAS PARA O EXERCÍCIO DE 2021	3
4. QUADRO SINTÉTICO: EXECUÇÃO DAS PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE	4
5. PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2021	5
5.1. Serviços de consultoria	5
5.1.1. Projeto de implantação da gestão de riscos na Susep	5
5.1.2. Gestão de integridade da Susep	5
5.2. Serviços de avaliação	6
5.2.1. Gestão de pessoas	6
5.2.2. Monitoramento de solvência	6
5.2.3. Fiscalização de governança, gestão de riscos e controles internos	6
6. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA	6
7. ACOMPANHAMENTO DOS TRABALHOS REALIZADOS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE	7
8. CONCLUSÕES	7

SUMÁRIO



1. INTRODUÇÃO

Trata-se de relato que visa a atender ao disposto no art. 8º, inciso I, alínea “c”, da Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020; sobretudo no que se refere às principais “ações de controle” exercidas no âmbito da Superintendência de Seguros Privados – Susep, por intermédio de sua unidade de Auditoria Interna – Audit, cuja competência resta delimitada no artigo 16 da Resolução CNSP nº 428, de 12 de novembro de 2021, que dispõe sobre o Regimento Interno da Autarquia.

Dentre as competências regimentais da Audit, destacam-se as seguintes:

- a) Realizar auditorias;
- b) Monitorar o atendimento das recomendações por ela emitidas; e
- c) Acompanhar as auditorias realizadas pelos órgãos de controle (Tribunal de Contas da União – TCU e Controladoria-Geral da União – CGU) na Susep.

2. ESCOPO

As informações aqui reportadas referem-se às principais ações de auditoria interna realizadas no exercício de 2021. É importante ressaltar que este documento será substituído pelo Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint, quando de sua emissão, a ser publicado até o último dia do mês de março, em conformidade com o disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

3. PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE PREVISTAS PARA O EXERCÍCIO DE 2021

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – Paint do exercício de 2021, aprovado pelo Conselho Diretor da Autarquia, contemplou a execução de cinco atividades de auditoria interna no exercício, a saber:

- **Serviço de Consultoria** – Projeto de implantação da gestão de riscos na Susep;
- **Serviço de Avaliação** – Auditoria nº 1 – gestão de pessoas;
- **Serviço de Avaliação** – Auditoria nº 2 – monitoramento de solvência;
- **Serviço de Avaliação** – Auditoria nº 3 – fiscalização de governança, gestão de riscos e controles internos;
- **Serviço de Avaliação** – Auditoria nº 4 – gerenciamento de sistemas I – desenvolvimento, testes, homologação e banco de dados.

Além das ações planejadas, foi demandada pela Alta Administração uma segunda consultoria, com escopo na prestação de assessoramento (consultivo) na elaboração do diagnóstico acerca do *status* de implementação do processo de “gestão da integridade”.

4. QUADRO SINTÉTICO: EXECUÇÃO DAS PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE

ITEM DO CRONOGRAMA PAINT 2021	TIPO DE SERVIÇO	OBJETO	PERÍODO PREVISTO NO PAINT 2021	ANDAMENTO ATÉ 31/08/2021
1	AVALIAÇÃO	GESTÃO DE PESSOAS	ABRIL A JULHO	<ul style="list-style-type: none"> Etapa de planejamento iniciada em 06/04/2021; Etapa de execução iniciada em 13/05/2021; Relatório preliminar emitido em 28/07/2021; Relatório final emitido em 30/08/2021.
2	AVALIAÇÃO	MONITORAMENTO DE SOLVÊNCIA	ABRIL A JULHO	<ul style="list-style-type: none"> Etapa de planejamento iniciada em 06/04/2021; Etapa de execução iniciada em 31/05/2021; Relatório preliminar emitido em 26/07/2021; Relatório final emitido em 25/08/2021.
3	AVALIAÇÃO	FISCALIZAÇÃO DE GOVERNANÇA, GESTÃO DE RISCOS E CONTROLES INTERNOS	AGOSTO A DEZEMBRO	<ul style="list-style-type: none"> Etapa de planejamento iniciada em 24/08/2021; Etapa de execução iniciada em 25/10/2021; Relatório preliminar emitido em 14/12/2021.
4	AVALIAÇÃO	GERENCIAMENTO DE SISTEMAS I – DESENVOLVIMENTO, TESTES, HOMOLOGAÇÃO E BANCO DE DADOS	AGOSTO A DEZEMBRO	<ul style="list-style-type: none"> AÇÃO NÃO REALIZADA¹
5	CONSULTORIA	PROJETO DE IMPLANTAÇÃO DA GESTÃO DE RISCOS NA SUSEP	JANEIRO A ABRIL	<ul style="list-style-type: none"> Continuação de ação iniciada em 15/10/2020; No exercício de 2021, foi emitido relatório em 04/03/2021, sobre o “Manual de Gerenciamento de Riscos Institucionais da Susep” e o “Manual Operacional — Detalhes Operacionais do Gerenciamento de Riscos Institucionais da Susep”.²
NÃO PREVISTO	CONSULTORIA	GESTÃO DA INTEGRIDADE DA SUSEP	NÃO APLICÁVEL	<ul style="list-style-type: none"> Ação iniciada em 17/08/2021; Relatório emitido em 02/09/2021.³

¹ O trabalho foi cancelado em função do aumento de demandas de órgãos de controle no exercício, e da realização de serviço de consultoria que não havia sido previsto no Paint 2021.

² Ação de controle em andamento, com previsão de término ao final do projeto de implantação da gestão de riscos na Susep.

³ Conforme registrado no Relatório Eletrônico nº 6/2021/Audit/Susep, a “[...] próxima etapa do trabalho envolve o acompanhamento de plano de ação a ser gerado após análise das respostas por parte da equipe gestora do e-Prevenção, [...]”.

5. PRINCIPAIS AÇÕES DE CONTROLE REALIZADAS NO EXERCÍCIO DE 2021

5.1. Serviços de consultoria

5.1.1. Projeto de implantação da gestão de riscos na Susep

Trata-se de ação de controle em andamento, com previsão de término ao final do projeto de implantação da gestão de riscos (previsto para ocorrer no primeiro trimestre de 2022), cujo escopo se destina a assessorar a unidade responsável pelo projeto de implantação da gestão de riscos na Susep, por meio da avaliação do modelo de gerenciamento de riscos, da metodologia de priorização e da ferramenta de apoio ao processo, segundo a visão da terceira linha de defesa, contribuindo para que os riscos relevantes sejam adequadamente gerenciados pela primeira e segunda linhas de defesa e, conseqüentemente, sejam satisfatoriamente atingidos os objetivos estratégicos estabelecidos pela Alta Administração da Autarquia.

No exercício de 2021, foi emitido o Relatório Eletrônico nº 1/2021/Audit/Susep, que aprecia o Manual de Gerenciamento de Riscos Institucionais da Susep e o Manual Operacional de Gerenciamento de Riscos da Susep.

O relatório final será emitido por ocasião da conclusão do projeto, após a publicação da metodologia de gestão de riscos institucionais da Susep.

5.1.2. Gestão de integridade da Susep

A ação de controle, executada sob demanda da Administração, devidamente ratificada pela então Superintendente da Susep, tem como escopo a prestação de assessoramento (consultivo) na elaboração do diagnóstico acerca do *status* de implementação do processo de “gestão da integridade” na Susep, com auxílio da ferramenta “e-Prevenção”, disponibilizada no âmbito do Programa Nacional de Prevenção à Corrupção – PNPC e o acompanhamento do plano de ação destinado ao aprimoramento do referido processo de trabalho na Autarquia.

Até o presente momento, foi emitido o Relatório Eletrônico nº 6/2021/Audit/Susep, contemplando os resultados obtidos por meio do preenchimento das respostas às questões do e-Prevenção

A próxima etapa envolve a elaboração do plano de ação por parte da Unidade Gestora de integridade, com base no roteiro de atuação, o qual será objeto de acompanhamento no âmbito do apoio consultivo prestado pela Auditoria Interna.

5.2. Serviços de avaliação

5.2.1. Gestão de pessoas

A ação de auditoria foi realizada com foco no Departamento de Administração e Finanças – Deafi,⁴ tendo como principais objetivos: (I) Avaliar o processo de gestão de pessoas da Susep; e (II) Avaliar os controles internos existentes.

O trabalho resultou no Relatório Eletrônico nº 5/2021/Audit/Susep, emitido em 30 de agosto de 2021.

5.2.2. Monitoramento de solvência

A ação de auditoria foi realizada com foco na Diretoria Técnica 4, tendo como principais objetivos: (I) Avaliar o processo de monitoramento de solvência efetuado pela Susep sobre as entidades do mercado supervisionado; e (II) Avaliar os controles internos existentes.

O trabalho resultou no Relatório Eletrônico nº 3/2021/Audit/Susep, emitido em 25 de agosto de 2021.

5.2.3. Fiscalização de governança, gestão de riscos e controles internos

A ação de auditoria, com foco na Diretoria Técnica 3, tem como principais objetivos: (I) Avaliar o processo de fiscalização de governança, gestão de riscos e controles internos efetuada pela Susep nas entidades do mercado supervisionado; e (II) Avaliar os controles internos existentes.

O trabalho encontra-se em fase de conclusão, tendo sido emitido, em 14 de dezembro de 2021, o Relatório Eletrônico Preliminar nº 4/2021/Audit/Susep.

6. MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA

A Auditoria Interna promove continuamente o acompanhamento dos desdobramentos de suas recomendações classificadas como pendentes de atendimento. O escopo das atividades de monitoramento contempla o acompanhamento – *follow-up* – e a avaliação quanto à implementação ou ao cumprimento, pela gestão, de recomendações efetuadas pela Audit, tendo por base as recomendações que constaram do último Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint com o *status* “pendente de atendimento”, assim como aquelas oriundas de relatórios de auditoria emitidos ao longo do exercício.

⁴ Unidade organizacional extinta desde 14 de setembro de 2021; e sucedida pela Coordenação-Geral de Planejamento, Gestão de Pessoas e Documentos – CGPED, no que diz respeito às competências relacionadas ao processo avaliado.

O quadro a seguir apresenta as quantidades de recomendações emitidas e as implementadas no período de apuração deste relatório, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vincendas e as não implementadas com prazo expirado ao término do período:

Histórico	Quantidade de recomendações
a) Recomendações pendentes de atendimento (estoque no Raint 2020)	70
b) Recomendações emitidas após o Raint 2020	19
c) Recomendações atendidas após o Raint 2020	23
d) Recomendações tornadas sem efeito após o Raint 2020	14
e) Recomendações pendentes de atendimento (estoque em 15/12/2021) $(e) = (a) + (b) - (c) - (d)$	52

Quadro – evolução do estoque de recomendações da Audit

7. ACOMPANHAMENTO DOS TRABALHOS REALIZADOS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE

A Audit, na qualidade de unidade interlocutora da Susep perante os órgãos de auditoria governamental (TCU e CGU), é responsável pelo atendimento às referidas instituições; pelo acompanhamento da tramitação dos processos de fiscalização/auditoria; e por atuar no tratamento das demandas recebidas (tais como solicitações de auditoria, diligências, oitivas e questionários). Essa atividade abrange a alimentação dos sistemas corporativos da CGU e do TCU; a concessão de acesso externo aos processos eletrônicos requisitados; a interlocução com as unidades organizacionais da Susep; e a sistematização das respostas apresentadas.

Os trabalhos realizados pela CGU e TCU no exercício estão relacionados no portal da Susep na internet (www.susep.gov.br), na aba “Acesso à Informação”, seção “Transparência e Prestação de Contas”, opção “Relatórios e Informes dos Órgãos de Controle”.

8. CONCLUSÕES

Este relato buscou atender ao disposto no art. 8º, inciso I, alínea “c”, da Instrução Normativa TCU nº 84/2020, e contempla informações resumidas sobre as principais ações de controle realizadas pela unidade de auditoria interna da Susep no exercício de 2021, até a data de referência do documento. As informações completas, referentes ao exercício de 2021, constarão do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint, a ser emitido até 31 de março de 2022, conforme disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 5/2021.