

Relatório Parcial de Atividades de Auditoria Interna (2021 – 1º semestre)

Trata-se de relato que visa atender ao disposto no art. 8º, I, C, da IN TCU nº 84/2020, 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 13 da Resolução CNSP nº 374/2019.

1. Escopo

As informações aqui reportadas referem-se às principais ações de Auditoria interna realizadas no primeiro semestre do exercício de 2021.

2. Principais ações de controle realizadas no exercício 2021

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

- a) Realizar Auditorias e consultorias;
- 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.

3. Auditorias e Consultorias

O Plano Anual das Atividades de Auditoria Interna do Exercício 2021 contempla a execução de 5 atividades de Auditoria interna no exercício, a saber:

- 1) Consultoria no projeto de implantação da gestão de riscos na SUSEP;
- 2) Auditoria nº 1. Gestão de pessoas;
- 3) Auditoria nº 2. Monitoramento de solvência;
- 4) Auditoria nº 3. Fiscalização de governança, gestão de riscos e controles internos;
- 5) Auditoria nº 4. Gerenciamento de sistemas I – desenvolvimento, testes, homologação e banco de dados.

3.1. Consultorias realizadas no exercício 2021

3.1.1. Consultoria no 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 em setembro de 2021, 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.

3.2. Auditorias realizadas no exercício 2021

3.2.1. Auditoria nº 1. Gestão de pessoas

Essa ação de Auditoria tem como principais objetivos I- Avaliar o processo de gestão de pessoas da SUSEP e II – Avaliar os controles internos existentes.

O trabalho de Auditoria se encontra em fase de execução, com previsão de término para o mês de julho/2021.

3.2.2. Auditoria nº 2. Monitoramento de solvência

Essa ação de Auditoria tem 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 de Auditoria se encontra em fase de execução, com previsão de término para o mês de julho/2021.

4. 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.

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 período¹:

a) Quantidade de recomendações pendentes de atendimento (estoque RAIN/2020)	70
b) Quantidade de recomendações emitidas após o RAIN/2020	3
c) Quantidade de recomendações atendidas após o RAIN/2020	13
d) Quantidade de recomendações tornadas sem efeito após o RAIN/2020	3
e) Quantidade de recomendações pendentes de atendimento (a) + (b) - (c) - (d)	57

5. Acompanhamento dos trabalhos realizados pelos órgãos de controle

A AUDIT, enquanto unidade interlocutora da SUSEP junto aos órgãos de Auditoria governamental (TCU e CGU), é responsável pelo atendimento das referidas instituições, pelo acompanhamento da tramitação dos processos de fiscalização/Auditoria e por providenciar o atendimento das demandas recebidas (solicitações de Auditoria, diligências, oitivas, questionários, etc.), atividade que envolve 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”.

6. Conclusões

Este relato buscou atender ao disposto no art. 8º, I, C, da IN TCU nº 84/2020 e contempla informações sobre as principais ações de controle realizadas pela unidade de Auditoria interna da SUSEP – AUDIT, no primeiro semestre de 2021; as informações completas referentes ao exercício 2021 constarão do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna (RAIN), a ser emitido até 31/03/2022, conforme disposto na Instrução Normativa SFC 09/2018.

¹ Recorte efetuado em 31/05/2021.