

RELATÓRIO PARCIAL DE ATIVIDADES DA AUDITORIA INTERNA



1.	INTRODUÇÃO	3
2.	ESCOPO	3
3.	SITUAÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE PREVISTAS E/OU REALIZADAS	3
4.	DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE REALIZADAS	4
4.1.	Serviços de avaliação	4
4.1.1.	Supervisão de operações de resseguro e retrocessão	4
4.1.2.	Gestão de dados de TIC	4
4.1.3.	Gestão de benefícios e pagamentos de pessoal	4
4.2.	Outros serviços	5
4.2.1.	Prestação de Contas da Susep	5
4.2.1.1.	Análise dos controles relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e financeiras da Susep	5
4.2.1.2.	Análise de conformidade das informações publicadas na seção de transparência e prestação de contas, no portal da Susep na internet	5
4.2.1.3.	Parecer sobre a prestação de contas da Susep	5
5.	MONITORAMENTO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA INTERNA	5
6.	ACOMPANHAMENTO DOS TRABALHOS REALIZADOS PELOS ÓRGÃOS DE CONTROLE	6
7.	CONCLUSÃO	6

SUMÁRIO



1. INTRODUÇÃO

Trata-se de relato com o objetivo de 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 17 da Resolução CNSP nº 468, de 25 de abril de 2024, que dispõe sobre o Regimento Interno da Autarquia.

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

- Prestar serviços de avaliação das atividades desempenhadas pela Susep nas áreas finalísticas, administrativas e de tecnologia da informação;
- Prestar serviços de consultoria à gestão da Susep, em temas relacionados a governança, gestão de riscos e controles internos;
- Coordenar a interlocução com os órgãos de controle (Tribunal de Contas da União – TCU e Controladoria-Geral da União – CGU) na Susep;
- Monitorar o atendimento, pelos órgãos e unidades da Susep, às recomendações e/ou determinações a eles dirigidas.

2. ESCOPO

As informações integrantes deste documento referem-se às principais ações de controle previstas no Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – Paint 2025, e às principais ações de controle realizadas no exercício de 2025 (previstas ou não no Paint 2025), até a data de referência deste demonstrativo.

É importante ressaltar que este demonstrativo será substituído pelo Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint 2025, a ser emitido até o dia 31 de março de 2026, conforme disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 5, de 27 de agosto de 2021.

3. SITUAÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE PREVISTAS E/OU REALIZADAS

O Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna – Paint do exercício de 2025, aprovado pelo Conselho Diretor da Autarquia, abrange a execução de três ações de controle (serviços de avaliação ou de consultoria) no exercício. O **Quadro 1**, a seguir, apresenta informações sintéticas sobre as principais ações de controle que integram o escopo do presente documento.

ITEM	EXERC. PAINT	TIPO DE SERVIÇO	OBJETO	SITUAÇÃO
1	2025	AVALIAÇÃO	SUPERVISÃO DE OPERAÇÕES DE RESSEGURO E RETROCESSÃO	EM EXECUÇÃO
2	2025	AVALIAÇÃO	GESTÃO DE DADOS DE TIC	EM PLANEJAMENTO ¹
3	2025	AVALIAÇÃO	GESTÃO DE BENEFÍCIOS E PAGAMENTOS DE PESSOAL	FINALIZADA

Quadro 1 – principais ações de controle no exercício de 2025 – situação em 30/09/2025.

¹ Realização da etapa de planejamento, no âmbito de trabalho individual de auditoria.

4. DESCRIÇÃO DAS AÇÕES DE CONTROLE REALIZADAS

4.1. Serviços de avaliação

4.1.1. Supervisão de operações de resseguro e retrocessão

A ação de controle, integrante do Paint 2025, foi iniciada no mês de agosto do exercício em curso, no âmbito da Diretoria de Supervisão Prudencial e de Resseguros – Disup.

O objetivo do trabalho foi definido na forma a seguir: *"Avaliar a efetividade do processo de supervisão da Susep sobre as operações de resseguro e retrocessão, tendo por base a regulamentação vigente sobre a matéria"*.

Na data de referência do presente relatório, encontrava-se em andamento a etapa de execução do serviço de avaliação, com base nos pontos de orientação definidos na etapa de planejamento.

4.1.2. Gestão de dados de TIC

A ação de controle, integrante do Paint 2025, foi iniciada no mês de agosto do exercício em curso, no âmbito do Departamento de Administração e Tecnologia da Informação – Deati.

O objetivo do trabalho foi definido na forma a seguir: *"Avaliar a efetividade da gestão de dados na Susep, tendo por base a regulamentação vigente, bem como os levantamentos efetuados pelo TCU sobre a matéria"*.

Na data de referência do presente relatório, encontrava-se em andamento a etapa de planejamento do trabalho individual, em que são estabelecidos os principais pontos de orientação das análises a serem realizadas.

4.1.3. Gestão de benefícios e pagamentos de pessoal

A ação de controle, integrante do Paint 2025, foi iniciada no mês de março do exercício em curso, no âmbito do Departamento de Administração e Tecnologia da Informação – Deati.

O objetivo do trabalho foi definido na forma a seguir: *"Avaliar a efetividade da gestão de benefícios e pagamentos de pessoal da Susep, tendo por base a legislação vigente, bem como as orientações emanadas pelos órgãos de controle (CGU e TCU)"*.

O trabalho resultou no Relatório Eletrônico nº 3/2025/Audit/Susep, de 19 de agosto de 2025, que indicou pontos passíveis de aperfeiçoamento dos controles internos existentes, para os quais foram emitidas recomendações de auditoria.

4.2. Outros serviços

4.2.1. Prestação de Contas da Susep

O objetivo geral do trabalho foi definido na forma a seguir: “*Elaborar o parecer da Auditoria Interna sobre a prestação anual de contas da Susep, em conformidade com os normativos vigentes do TCU*”. O trabalho foi segmentado na forma descrita nos itens 4.2.1.1, 4.2.1.2 e 4.2.1.3 deste documento.

4.2.1.1. Análise dos controles relacionados à elaboração das demonstrações contábeis e financeiras da Susep

A ação de controle foi iniciada em janeiro de 2025. O resultado do trabalho foi consignado no Relatório Eletrônico nº 2/2025/Audit/Susep, de 26 de março de 2025, que indicou pontos passíveis de aperfeiçoamento dos controles internos existentes, para os quais foram emitidas recomendações pela Auditoria Interna.

4.2.1.2. Análise de conformidade das informações publicadas na seção de transparência e prestação de contas, no portal da Susep na internet

A ação de controle foi iniciada em janeiro de 2025. O resultado do trabalho foi consignado no Relatório Eletrônico nº 1/2025/Audit/Susep, de 26 de março de 2025.

4.2.1.3. Parecer sobre a prestação de contas da Susep

A ação de controle foi iniciada em fevereiro de 2025. O resultado do trabalho foi consignado no Parecer Eletrônico nº 5/2025/Audit/Susep, de 28 de março de 2025, disponibilizado no sítio eletrônico da Susep na internet.²

5. 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 mais recente 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 2**, a seguir, apresenta as quantidades de recomendações emitidas e as implementadas no período de referência deste relatório, bem como as finalizadas pela assunção de riscos pela gestão, as vencidas e as não implementadas com prazo expirado ao término do período.

² Os pareceres sobre as prestações de contas são publicados no endereço: <https://www.gov.br/susep/pt-br/acesso-a-informacao/auditorias/parecer-da-auditoria-interna>.

ITEM	OBJETO	QUANT. RECOMENDAÇÕES
A	RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO (estoque em 31/12/2024)	36
B	RECOMENDAÇÕES EMITIDAS NO EXERCÍCIO	15
C	RECOMENDAÇÕES ATENDIDAS NO EXERCÍCIO	20
D	RECOMENDAÇÕES TORNADAS SEM EFEITO NO EXERCÍCIO (assunção de risco pela gestão)	0
E	RECOMENDAÇÕES TORNADAS SEM EFEITO NO EXERCÍCIO (outros fundamentos)	0
F	RECOMENDAÇÕES PENDENTES DE ATENDIMENTO (estoque em 30/09/2025) ³	31

Quadro 2 – evolução do estoque de recomendações da Audit no exercício de 2025 – situação em 30/09/2025

6. 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 pelo TCU no exercício estão relacionados no portal da Susep na internet – gov.br/susep –, na aba “Acesso à Informação”, seção “Transparência e Prestação de Contas”, opção “Relatórios e Informes dos Órgãos de Controle”.

7. CONCLUSÃO

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 2025, até a data de referência do demonstrativo.

As informações completas, referentes ao exercício de 2025, constarão do Relatório Anual de Atividades de Auditoria Interna – Raint 2025, a ser emitido até o dia 31 de março de 2026, conforme disposto na Instrução Normativa CGU/SFC nº 5/2021.

³ $(F) = (A) + (B) - (C) - (D) - (E)$