



## SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS

### CIRCULAR SUSEP Nº 005, de 30 de janeiro de 1976

*Aprova as alterações no questionário de auditoria nas sociedades seguradoras.*

**O SUPERINTENDENTE DA SUPERINTENDÊNCIA DE SEGUROS PRIVADOS (SUSEP)**, na forma do disposto no artigo 36, alínea “b”, do Decreto-lei nº 73, de 21 de novembro de 1966;

#### **RESOLVE:**

1. A auditoria a que se refere o artigo 2º da Resolução nº 11, de 19 de dezembro de 1972, do Conselho Nacional de Seguros Privados, será executada por profissional ou empresa devidamente registrado no Banco Central do Brasil.

2. As sociedades seguradoras, ao contratarem serviço de auditoria, deverão comunicar à SUSEP o nome do profissional ou empresa contratada.

2.1. Sempre que houver interrupção na prestação dos serviços, o fato será comunicado à SUSEP através de exposição firmada pela sociedade.

3. As sociedades seguradoras ficam obrigadas a remeter à SUSEP, nos prazos a seguir especificados, o questionário de auditoria, constante do modelo anexo, contendo as informações do Auditor:

Balancete do 1º trimestre – até 30 de maio  
Balancete do 2º trimestre – até 30 de agosto  
Balancete do 3º trimestre – até 30 de novembro  
Balancete anual - até 15 de março

3.1. O disposto neste item aplicar-se-á aos balancetes trimestrais e balanço anual encerrados a partir de 31 de março do corrente ano.

4. Esta circular entrará em vigor na data de sua publicação, revogada a Circular nº 32, de 29/08/73.

**ALPHEU AMARAL**  
Superintendente

*\*Este texto não substitui o publicado no DOU de 10.02.76.*

QUESTIONÁRIO DE AUDITORIA

Nome da Sociedade: \_\_\_\_\_

Nome do Auditor: \_\_\_\_\_

Período a que se refere: \_\_\_\_\_

1. A sociedade vem observando as “ Normas Gerais de Contabilidade” aprovadas pela Resolução CNSP nº 11/72, bem como as “Instruções” aprovadas pela circular SUSEP nº 14, de 28 de maio de 1973;

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

1.1. Em caso negativo informar em que consistem as irregularidades verificadas.

2. Indicar o número e a folha do livro Diário que contém o último registro contábil e a data a que se refere esse registro.

Diário nº \_\_\_\_\_ folha \_\_\_\_\_ Data a que se refere o \_\_\_\_\_  
último registro contábil

3. Indicar o número e a folha do livro Diário que contém o último registro contábil relativo ao trimestre em exame.

Diário nº \_\_\_\_\_ Folha \_\_\_\_\_

4. Tendo em vista o disposto no item 603 das Instruções aprovadas pela circular SUSEP nº 14/73, informar se a Sociedade vem procedendo os devidos registros contábeis das receitas e das despesas independentemente de seu recebimento e de seu pagamento.

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

5. A Sociedade vem atendendo com pontualidade o pagamento de seus compromissos, relativos às despesas administrativas, mormente os que se referem a:

- |  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| a) Despesas com empregados?            | SIM _____ | NÃO _____ |
| b) Despesas com encargos sociais?      | SIM _____ | NÃO _____ |
| c) Despesas com serviços de terceiros? | SIM _____ | NÃO _____ |
| d) Despesas com localização?           | SIM _____ | NÃO _____ |

e) Despesas com tributos? SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

5.1. Quando negativa a resposta a qualquer dos itens acima, o Auditor deverá informar a quanto montam os pagamentos em atraso, especificando sua natureza ( por ordem de subconta ), valor e data em que deveriam ter sido eles efetuados.

6. O montante das despesas com Serviços Técnicos corresponde realmente a tal modalidade de despesas?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

6.1. Em caso negativo, informar as distorções pelo uso indevido da conta.

7. Há ocorrências de pagamentos de corretagem além dos percentuais admitidos pela legislação vigente?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

7.1. Caso positivo indicar o montante.

8. A Sociedade vem recolhendo com pontualidade os impostos e/ou contribuições descontados de terceiros (retenção na fonte pagadora), tais como: Imposto de Renda, Imposto sobre Serviços Contribuições de Previdência (autônomos), etc?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

8.1 Em caso negativo, especificar os recolhimentos em atraso.

9. Indicar o número, valor e data de vencimento das “guias de recolhimento” expedidas pelo Instituto de Resseguros do Brasil, cujos pagamentos foram efetuados no trimestre.

10. Indicar número, valor e data de vencimento das “guias de recolhimento” expedidas pelo Instituto de Resseguros do Brasil e pendentes de pagamento no último dia do trimestre.

11. A Sociedade vem atendendo com pontualidade os pagamentos dos sinistros avisados?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

*\*Este texto não substitui o publicado no DOU de 10.02.76.*

11.1.Caso negativo informar as modalidades.

12. Indicar se existem títulos ou contas a receber com atraso de mais de 180 dias.

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

12.1. Caso positivo informar quais, discriminando por devedores, vencimentos, valores e natureza da dívida, destacando, ainda, aqueles que são considerados incobráveis.

13. Indicar se os prêmios de seguros arrecadados estão sendo contabilizados fielmente dentro de suas modalidades.

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

13.1. Caso negativo indicar as modalidades e os montantes.

14. Existem diretores em débito com a Sociedade, sem autorização da Assembléia Geral, tendo em vista o parágrafo único do artigo 119 do Decreto-lei nº 2.627/40?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

14.1. Caso positivo indicar o montante e o nome dos respectivos diretores.

15. Os valores registrados na conta “Sucursais no País” representam, realmente, transações entre a Matriz e suas sucursais?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

15.1.Caso negativo, informar as distorções pelo uso indevido da conta.

16. A Sociedade vem constituindo as Reservas Técnicas de acordo com as instruções anexas à Circular 44, de 08/09/71, da SUSEP?

SIM \_\_\_\_\_ NÃO \_\_\_\_\_

16.1. Caso negativo, indicar as irregularidades apuradas.

17. Considerando os mapas demonstrativos da constituição das Reservas Técnicas, informar se os investimentos de cobertura dessas reservas observaram o disposto nas resoluções do Conselho Monetário Nacional.

*\*Este texto não substitui o publicado no DOU de 10.02.76.*

