

Exercício 2021

RELATÓRIO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA



Márcia da Rosa Pereira, CIA, CCSA
Auditora-Chefe

Beatriz Leal dos Reis
Chefe de Serviço da Auditoria

Bruna Casarotto Lima Sucha
Joyce Ferreira Fernandes Borges
Auditoras Internas

Maico Brito Paixão
Técnico em Secretariado

Introdução – pág. 2

- 1. Auditoria do Cade – pág. 3**
- 2. Atuação da Auditoria – pág. 4**
- 3. Alocação da força de trabalho – pág. 4**
 - 3.1. Governança da Audit – pág. 6**
 - 3.2. Demandas CGU, TCU e AECI/MJ – pág. 6**
 - 3.3. Obrigações Normativas – pág. 7**
 - 3.4. Articulação Interna e Externa – pág. 7**
 - 3.5. Monitorar Recomendações da Auditoria – pág. 8**
- 4. Execução do Planejamento da Auditoria Interna de 2021 – pág. 8**
- 5. Resultados e benefícios gerados pela atuação da Auditoria do Cade – pág. 9**
 - 5.1. Nas Avaliações – pág. 9**
 - 5.2. Nas Consultorias – pág. 10**
- 6. Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria (PGQM) - Resultados – pág.11**
- 7. Projetos e iniciativas da Auditoria em destaque – pág. 13**

Considerações finais – pág. 14

Introdução

Em 2021, a Auditoria (Audit) do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (Cade), além da execução dos trabalhos de avaliação e consultoria (assessoramento), direcionou esforços para aprimorar os processos e fluxos operacionais internos, de forma a qualificar ainda mais a sua atuação, objetivando apoiar o Cade no atingimento de seus objetivos estratégicos. Assim, buscou-se intensificar o alinhamento às normas nacionais e internacionais de auditoria, utilizando como critérios principais as normas *do Institute of Internal Auditors* (IIA) e da *International Organization of Supreme Audit Institutions* (Intosai), bem como o Manual Técnico da Controladoria Geral da União.

O período foi desafiador considerando que a equipe, bastante enxuta (três servidoras e a Auditora-Chefe), sofreu intensa transformação, considerando que duas auditoras saíram da equipe para ocupar cargos em comissão em outras áreas do Cade. Após a recomposição, tivemos que reiniciar o processo de repasse de conhecimentos específicos às entrantes, o que provocou o retorno à fase inicial da curva de aprendizagem. Assim, temas como auditoria com base em riscos nos processos meio e finalísticos, auditoria em práticas de governança, dentre outros, demandaram dedicação e tempo de estudo, como participação em *webinários*, fóruns, debates internos, entre outros eventos de capacitação.

Sobre o último ano, também merece destaque a atuação da Audit na prestação de serviços de consultoria e assessoramento, de forma que auxiliamos Cade em projetos relevantes, tais como:

- Criação do índice de Governança (iGov/Cade);
- Estruturação da Corregedoria do Cade;
- Agenda preparatória para adesão do Cade ao Selo Pnud de Igualdade de Gênero nas Instituições Públicas;
- Revisão da política de governança;
- Programa de Integridade do Cade – Fase II;
- Controles internos frente aos riscos de Conflito de Interesse;
- I Competição de Direito Concorrencial – WICade 2021;
- Revisão e Consolidação dos Atos Normativos inferiores a Decreto.

Outro ponto que merece destaque foi o avanço alcançado no Programa Gestão e Melhoria da Qualidade (PGQM). Por meio deste programa, a Auditoria tem avançado com melhorias constantes, mediante o estabelecimento de fluxos internos; implementação de projetos; ampliação dos serviços de assessoramento; qualificação do Planejamento Anual de Auditoria Interna (Paint), ampliando a participação da direção e gestores na elaboração dessa importante ferramenta; dentre outras medidas.

Outro passo importante foi a ampliação da articulação da Auditoria com as principais instâncias de governança do Cade, especialmente com a Divisão de *Compliance* e Gestão de Risco (Dicor/DAP) - área responsável pela governança, riscos e conformidade -, com a Procuradoria Federal Especializada junto ao Cade (PFE) e com a Ouvidoria (Ouv), com vistas a identificar informações relevantes e de maior risco para o planejamento das suas atividades e temas que mereçam a atuação da Auditoria no papel de assessoramento. Nesse sentido, os trabalhos desenvolvidos pelo Comitê de Articulação das Instâncias de Controle Interno (Caic) tem facilitado muito essa articulação.

Por fim, importante o registro de que, no exercício de 2021, a Auditoria não teve qualquer restrição para executar suas atividades que pudesse causar prejuízo à independência e à objetividade. Muito pelo contrário, as diversas áreas da Autarquia cooperaram e demonstraram maturidade quando à importância da atuação da Audit.

1. Auditoria do Cade

A Auditoria faz parte da estrutura de governança da instituição, estabelecida no art. 2º do Anexo I do Decreto nº 9.011/2017. Na estrutura organizacional, a Audit é um órgão seccional, conforme art. 16 do mesmo anexo, formalizada da seguinte forma:

Figura 1 – Estrutura Organizacional do Cade



Fonte: Planejamento Estratégico Cade 2021/2024 (SEI 0909953)

A estrutura e composição da equipe é a seguinte:

Figura 2 - Equipe Audit



Fonte: Auditoria/Cade

2. Atuação da Auditoria

O Cade é uma autarquia federal, vinculada ao Ministério da Justiça e Segurança Pública (MJSP), e tem por missão zelar pela livre concorrência no mercado brasileiro. É a entidade responsável pela repressão às infrações contra a ordem econômica e pelo controle preventivo dos atos de concentração empresarial no Brasil, bem como tem como atribuição fomentar e disseminar a cultura da livre concorrência.

A Auditoria atua de forma a apoiar o atingimento da missão e visão do Cade. Para tanto, planeja as suas atividades visando avaliar os riscos relevantes aos processos organizacionais, especialmente aqueles diretamente relacionados aos objetivos estratégicos que, para o período 2021/2024, são os seguintes:

Figura 3 - Mapa Estratégico



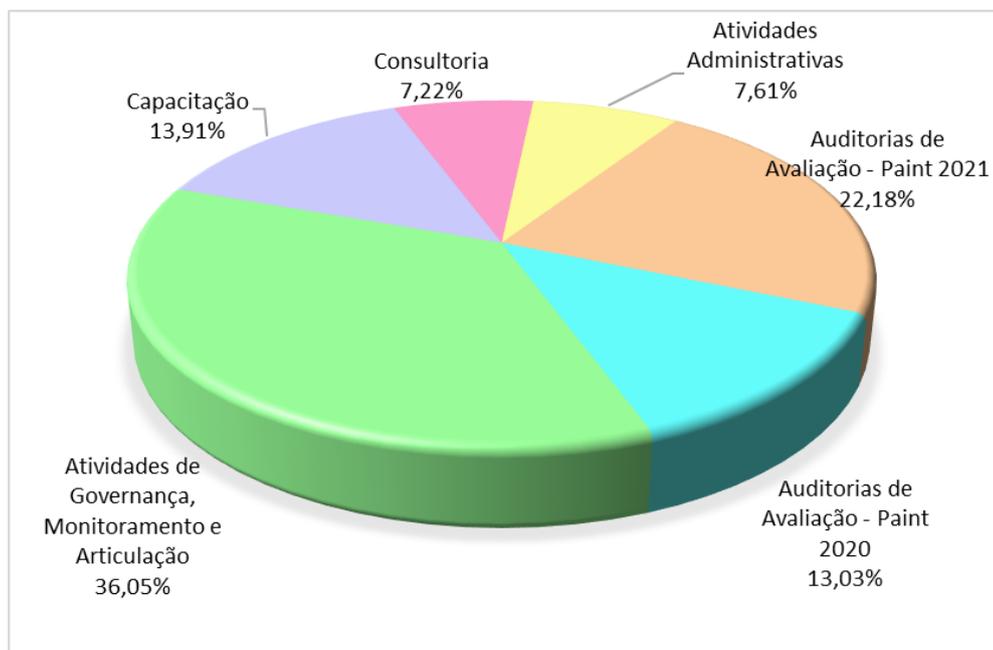
Fonte: Planejamento Estratégico Cade 2021/2024 (SEI 0909953)

Importante ressaltar que o trabalho da Audit se dá por meio de duas atividades principais. A primeira é a avaliação, que objetiva verificar se os controles internos implantados são suficientes/adequados para mitigar os riscos relacionados aos processos e, a segunda, a consultoria (assessoramento), por meio da qual apoiamos o Cade em ações e projetos relevantes ao cumprimento de sua missão.

3. Alocação da força de trabalho.

Em 2021, a distribuição das horas para a execução das atividades e projetos da Audit foi a seguinte:

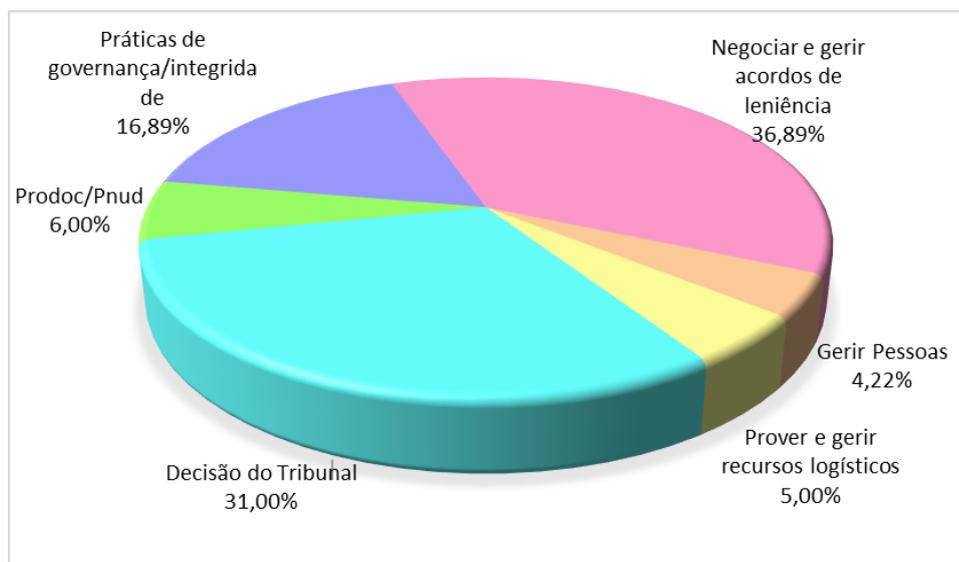
Gráfico 1 – Paint 2021 - Geral



Fonte: Programa de Gestão do Cade (PG.Cade)

Conforme se observa, em torno de 35% da força de trabalho da Audit esteve direcionada para avaliações (Paint/2020 e Paint/2021) e 7% para assessoramento. Também é interessante avaliar a alocação de tempo para as atividades de avaliação, no Gráfico 2, que demonstra que quase 70% do tempo esteve voltado para as auditorias em processos finalísticos (Decisão do Tribunal e Negociar e Gerir Acordos de Leniência). Isso se justifica pela complexidade dos temas, que demandam a necessidade de amplo estudo pela equipe de forma que se consiga agregar valor ao Cade.

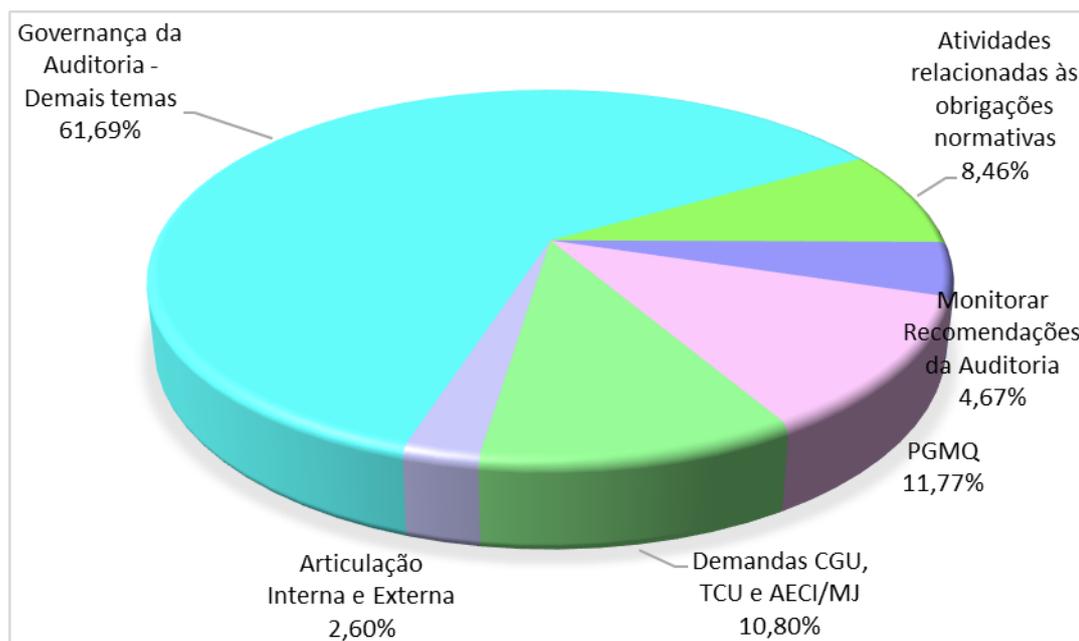
Gráfico 2 - Auditorias de Avaliação



Fonte: PG.Cade

Outro destaque é o esforço direcionado à governança da própria Auditoria, às atividades de monitoramento e à articulação que, conforme Gráfico 1, atingiram em torno de 36%. O gráfico a seguir apresenta o detalhamento deste grupo:

Gráfico 3 - Atividades de Governança, Monitoramento e Articulação



Fonte: PG.Cade

3.1. Governança da Audit

As atividades relacionadas à governança da Audit objetivam dotar a área de boas práticas nacionais e internacionais visando o fortalecimento de sua atuação para o atingimento das atribuições legais e o alcance de seus objetivos. Assim, fazem parte deste subgrupo: implementação de projetos relevantes, tais como: rede internacional de auditorias de agência antitruste; elaboração do rol de indicadores para a Auditoria; criação do Boletim e do Selo da Audit; acompanhamento às Sessões Ordinárias de Julgamento do Cade; reuniões de alinhamento e definição de estratégias da equipe Audit; monitoramento da execução do Plano Anual de Auditoria Interna – 2021 (Paint 2021); processo seletivo para provimento de vaga na Auditoria; atualização de modelos de documentos estratégicos da Audit; criação de controles internos da Audit e; demais atividades realizadas no dia-a-dia relacionadas diretamente com à temática.

Embora a execução do Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade (PGMQ) seja uma atividade relacionada à governança da Auditoria, optou-se por demonstrá-la separadamente tendo em vista a sua importância. Compõe este Programa, por exemplo, a elaboração do planejamento estratégico; a implementação de indicadores dos processos operacionais e a aplicação do *Internal Audit Capability Model for the Public Sector* (IA-CM), que é uma metodologia internacionalmente aplicável para avaliar o nível de maturidade das auditorias internas.

3.2. Demandas CGU, TCU e AECI/MJ

As demandas dos órgãos e outras instâncias de controle, especialmente do Tribunal de Contas da União (TCU), da Controladoria Geral da União (CGU) e da Assessoria Especial de Controle Interno do Ministério da Justiça e Segurança Pública (AECI/MJ), também demandam atuação intensa, tais como: controles rigorosos de

cumprimento de prazos; classificação de riscos das demandas para monitoramento; apoio ao Gabinete da Presidência e demais áreas com vistas a qualificar respostas; interlocução com as instâncias de controle para dirimir dúvidas e para apoiar os trabalhos realizados pelo TCU e pela CGU e que demandam colaboração do Cade; e gerenciamento e operacionalização dos sistemas Conecta e eAud.

Relevante destacar que esta Auditoria elabora e envia bimestralmente às principais áreas envolvidas (Gabinete da Presidência, Procuradoria Federal Especializada, Superintendência-Geral e Diretoria de Administração e Planejamento) informativos sobre os resultados dos monitoramentos, realizados via sistema Conecta, dos processos e acórdãos do TCU.

3.3. Obrigações Normativas

As atividades relacionadas a obrigações normativas, internas e externas ao Cade, também exigem a implementação de fluxos internos para que a Auditoria possa dar cumprimento. As principais são:

- Emitir Parecer sobre a Prestação de Contas Anual (art. 15, § 6º, do Decreto nº 3.591/2000 e Instrução Normativa CGU nº 5/2021);
- Elaborar o Plano Anual de Auditoria Interna (Paint) - Instrução Normativa CGU nº 5/2021;
- Elaborar o Relatório Anual de Auditoria Interna (Raint) - Instrução Normativa CGU nº 5/2021;
- Promover a auditoria do funcionamento do Comitê de Segurança da Informação e Comunicações (CSIC) - art. 13 do Regimento Interno do CSIC - (SEI 0334538);
- Promover a fiscalização operacional do Comitê Estratégico de Tecnologia da Informação (Ceti); e revisar e avaliar a eficácia da aplicação dos controles internos em temas relacionados a TIC - art. 14 do Regimento Interno do CSIC - (SEI 0334538);
- Avaliar o controle interno em temas relacionados à Segurança da Informação e Comunicações (SIC) - art. 13 do Regimento Interno do CSIC- (SEI 0334538);
- Avaliar o nível de aderência e da efetividade dos normativos de segurança da informação e comunicação -parágrafo único do art. 8º da Portaria Cade nº 405/2019 (SEI 0616606).

3.4. Articulação Interna e Externa

Quanto à articulação, destacamos a atuação no Comitê de Articulação das Instâncias de Controle (Caic), instância que encadeia todas as áreas de apoio à governança no Cade, que demanda dedicação maior da Audit, haja vista a necessidade de estudos e levantamentos, bem como a atuação como Secretaria-Executiva do Comitê (art. 7º da Portaria Cade nº 486/2021 - SEI 0984108). Há também a participação da Auditoria no Comitê Executivo de Gestão de Riscos (Cerisc), onde atuamos ativamente na elaboração e no monitoramento das estratégias e principais riscos do Cade, dentre outros assuntos.

No que tange à articulação externa, vale destacar a atuação da Auditoria junto à Coordenação-Geral de Articulação Institucional (CGAI/Senajus/MJSP), para atualização do *status* das ações anticorrupção, constantes na parte do Cade no Plano Anticorrupção (Ofício 8128 - SEI 0975663). A Auditoria também representa o Cade no Comitê de Controle Interno Administrativo (MJSP), que possui a finalidade de acompanhar e informar as determinações e as recomendações emitidas pelo Controle Externo e pelo Sistema de Controle Interno do Poder Executivo (Portaria MJ nº 377/2017 - SEI 0410856).

3.5. Monitorar Recomendações da Auditoria

Por fim, o monitoramento das recomendações emitidas pela Audit demanda controles, especialmente dos prazos pactuados, e análises para avaliar o pleno cumprimento.

4. Execução do Planejamento da Auditoria Interna de 2021.

Em 2021 a execução do Paint foi a seguinte:

Quadro 1 – Execução do Paint 2021

Item	Situação	Motivo não realização/Procedimento Adotado
Articulação Interna e Externa	Concluído	-
Atendimento das demandas CGU, TCU e AECI/MJ e acompanhamento as determinações/recomendações emitidas pelo TCU/CGU	Concluído	-
Atividades administrativas	Concluído	-
Atividades relacionadas à obrigações normativas	Concluído	-
Auditorias de Avaliação	Concluído em parte	Das sete previstas 3 foram canceladas pelas razões expostas neste Relatório
Capacitação	Concluído	-
Consultorias	Concluído em parte	Existem projetos de consultoria que se iniciaram em 2021 e que ainda estão sendo executados em 2022 ¹
Governança da Auditoria - Demais temas (inclusive projetos)	Concluído	-
Manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria. (PGMQ)	Concluído	-
Monitorar a implementação das recomendações da Auditoria (<i>follow-up</i>)	Concluído	-

Fontes: Paint2022 (SEI 0990397), Papel de Trabalho Matriz de Risco (SEI 0990555) e sistema eAud.

Destacam-se as situações que impactaram a execução das atividades da Auditoria no período:

- Saída de duas servidoras da equipe para assumirem função de confiança em outras áreas do Cade.
- Curva de aprendizagem das entrantes, com destaque para a internalização das normas internacionais, da avaliação com base em riscos, bem como do entendimento dos macroprocessos finalísticos. Inclusive, esse processo de aprendizagem continuará em 2022.
- Alteração dos integrantes da alta direção (Presidente, Superintendente-Geral, Diretoria de Administração e Planejamento), bem como de integrantes das respectivas áreas, demandando mais tempo no recebimento de informações, o que é natural do processo de transição.

Ressalta-se que as situações acima, apesar de impactarem a execução dos trabalhos e o cumprimento dos prazos planejados pela Auditoria, não comprometeram a entrega de resultados de qualidade e não causaram prejuízos à independência e à objetividade da Auditoria, pelo contrário, agregaram aprendizados importantes que serão internalizados.

5. Resultados e benefícios gerados pela atuação da Auditoria do Cade

5.1. Nas Avaliações

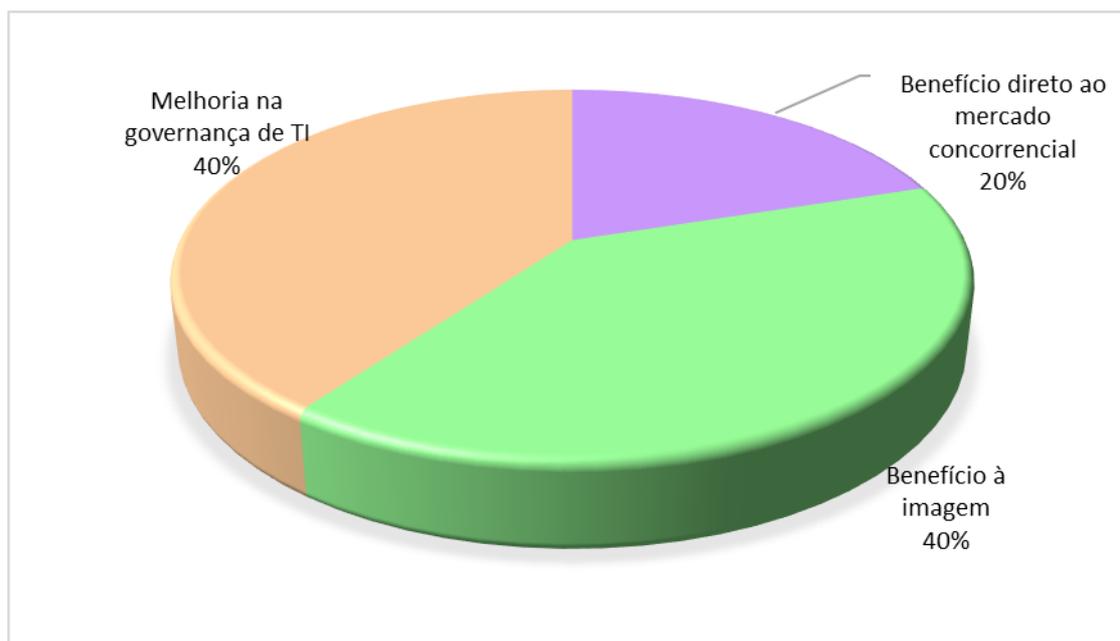
Em 2021 buscamos aprofundar as avaliações nos processos finalísticos do Cade. Assim destacamos as seguintes avaliações:



1. **Decisões do Tribunal (Relatório SEI 0920309):** trata-se de processos de decisão e aprovação de acordos, compromissos e atos de concentração realizados pelo Tribunal do Cade, bem como do posterior acompanhamento das determinações, realizados pela Superintendência-Geral e pela Procuradoria Federal Especializada junto ao Cade (PFE). As análises realizadas no âmbito do trabalho buscaram avaliar os riscos e os controles internos relacionados aos prazos de análises e à fundamentação das decisões tomadas nos processos administrativos de imposição de sanções por infração à ordem econômica. Os resultados encontrados apontam para a suficiência dos controles relacionados à organização e disponibilização do arcabouço de conhecimentos e memória institucional aos responsáveis pela tomada de decisão, tendo sido emitidas recomendações com vistas a aprimorar alguns controles internos.
2. **Prodoc/Pnud (Relatório SEI 0893055):** o Projeto: BRA/18/016 – Cade – “Efetividade e escala da Política Pública de Defesa da Concorrência ampliadas” (SEI 0555758) tem como objetivo o desenvolvimento e o fortalecimento do Cade na execução da Política Pública de Defesa da Concorrência, com vistas a atingir um grau superior na excelência dos serviços prestados pela Autarquia, portanto possui uma relevância alta para o alcance dos objetivos do Cade. A Auditoria avaliou o Projeto e concluiu que a sua governança está aderente às melhores práticas, contemplando: responsabilidades estabelecidas, fluxos e processos definidos e operando; relatórios gerenciais sendo elaborados, com periodicidade estabelecida; e gestão de riscos em fase de documentação, pois controles já foram estabelecidos, inclusive quanto a riscos de integridade.
3. **Prática de governança e integridade e gestão de pessoas (Relatório SEI 0972835):** o trabalho objetivou avaliar a maturidade das práticas de governança e entregar ao Cade um diagnóstico com proposições de aprimoramentos. As análises realizadas pela Auditoria, frente a critérios internacionalmente recomendados, demonstraram que o Cade adota as melhores práticas de governança e está em constante processo de ampliação da maturidade, com o estabelecimento e fortalecimento de instâncias de apoio, bem como aprimoramento de práticas já adotadas. Foram emitidas sugestões de aprimoramentos, tendo sido a grande maioria acolhidas pelas diversas instâncias.

Os benefícios das avaliações são expressos por meio da classificação das recomendações implementadas no período. Assim, em 2021, agregamos o seguinte valor:

Gráfico 4 - Quantitativos de Benefícios



Fonte: Planilha de Contabilização de Benefícios (SEI 1036995)

5.2. Nas Consultorias

Com relação à consultoria (assessoramento), a Auditoria “pensa e faz junto com os gestores dos processos”, buscando criar soluções, inclusive inovadoras, para aprimorar processos e controles internos para mitigar riscos.

As consultorias em 2021 estiveram voltadas para a construção e aprimoramento de fluxos e processos internos, especialmente para instâncias de governança, conforme se observa no item 3 deste Relatório. Assim, os resultados são muito relevantes para o incremento da maturidade em governança do Cade. Além disso, a Consultoria do WICade agregou muito conhecimento de processos finalísticos, o que é fundamental para qualificar a atuação nesses processos.

Em 2021, destacamos as seguintes consultorias prestadas:



1. **Criação do índice de Governança e Gestão (iGG/Cade):** compõe o Planejamento Estratégico Cade 2021/2024 (PE/Cade 2021/2024) (SEI 0909953) – IE10.1 - Aprimorar métodos e soluções de apoio à governança. Conforme se depreende do Termo de Abertura (SEI 0979632), o projeto tem a meta para ser concluído em 2024 e objetiva criar um conjunto de indicadores ligados à governança e gestão do Cade que, quando consolidados, estabelecerá o iGG/Cade. Em 2021, a Auditoria elaborou o documento Estudo Audit (SEI 0979586), que tomou como base os indicadores de governança pública do iGG TCU, indicadores do questionário aplicado no âmbito do Programa Nacional de Combate a Corrupção (PNPC), bem como outros critérios que se entendeu relevantes para aprimorar a governança do Cade.
2. **Revisão da política de governança, controle interno e gestão de riscos:** compõe o PE/Cade 2021/2024 (PE/Cade 2021/2024) (SEI 0909953) – IE10.1 - Aprimorar métodos e soluções de apoio à governança. Em 2021, a Auditoria apoiou a agenda do Cade de

Governança, Gestão de Riscos e *Compliance*, participou das reuniões do Comitê Executivo de Gestão de Riscos (Cerisc) e do Comitê de Articulação das Instâncias de Controle (Caic) e participou da maratona *Integrathon*, onde o Cade foi premiado em 11 categoriasⁱⁱ.

3. **Apoio à Estruturação da Corregedoria do Cade:** compõe o PE/Cade 2021/2024 (SEI 0909953) – IE10.2 - Fortalecer as instâncias de governança. A estrutura regimental da Corregedoria do Cade foi criada por meio do Decreto nº 10.597/2021. Visando dar suporte para a estruturação da Corregedoria, foi solicitado o apoio da Auditoria através do Projeto de Consultoria da Auditoria nº 01/2021 (SEI 0866002), para auxiliar na elaboração de normativos internos e no mapeamento de fluxos de processos.
4. **Estruturação da Corregedoria do Cade – Melhoria Fluxos Reconhecimento de Dívida e DEA:** a consultoria decorreu do projeto estratégico de estruturação da Corregedoria, e visa colaborar, com o Escritório de Processos do Cade, o mapeamento dos fluxos, definição de conceitos e regulamentação interna das ocorrências de reconhecimento de dívida e despesas de exercícios anteriores.
5. Programa de integridade - Fase II: compõe o PE/Cade 2021/2024 (SEI 0909953) – IE10.2 - Fortalecer as instâncias de governança. O programa possui o objetivo de desenvolver ações que visam a implementar uma política de integridade e inovar em boas práticas de governança e gestão. Em 2021 a Auditoria apresentou contribuições (SEI 0988791) para a revisão dos riscos, das causas e das ações de mitigação levantados no Plano de Integridade do Cade (SEI 0554262).
6. **Política de Conflito de Interesse:** compõe o PE/Cade 2021/2024 (SEI 0909953) – IE10.2 - Fortalecer as instâncias de governança. A Auditoria apoiou a implementação do Ciclo de Encontros - Prevenção do Conflito de Interesse e do Nepotismo no Cade, inclusive na interlocução junto à Controladoria-Geral da União (CGU)ⁱⁱⁱ.
7. **I Competição de Direito Concorrencial – WICade 2021:** trata-se de projeto de consultoria desenvolvido por esta Audit, conforme Plano nº 3/2021/Audit/Cade (SEI 0939487), com o objetivo de apoiar o Cade em uma iniciativa muito relevante para disseminar a cultura de concorrência no Brasil, o WICade 2021, desenvolvido em parceria com a Rede *Women in Antitrust* (WIA). Além de participar ativamente do evento, a Auditoria emitiu a Nota Técnica 2 (SEI 1011756) reforçando a importância do WICade para a promoção do estudo de direito concorrencial entre estudantes universitários, bem como para incentivar o aprimoramento de futuros profissionais da área antitruste. Não obstante o sucesso da 1ª edição do WICade, realizada em 2021, a nota técnica buscou contribuir com sugestões para a preparação, a comunicação e a realização da próxima edição da competição, para que seus resultados sejam ainda mais proveitosos aos estudantes e a todos os envolvidos.
8. **Participação na elaboração das respostas ao “Questionário GCR”:** trata-se das contribuições dadas para o questionário *Global Competition Review* (GCR), onde a Auditoria prestou informações sobre avaliações internas e externas de desempenho. Em 13/9/2021 a revista britânica GCR publicou a 21ª edição do *Rating Enforcement*, um ranking anual que avalia a performance das autoridades de concorrência do mundo. O Cade, foi conceituado com quatro estrelas, ficou entre as dez melhores agências avaliadas e foi considerado a agência antitruste mais relevante da América do Sul.

6. Programa de Garantia da Qualidade e Melhoria (PGQM) – Resultados

O programa, de fundamental importância para a Auditoria, está em plena implementação, conforme recomendam as normas internacionais de auditoria e diretrizes da CGU. O primeiro passo foi dado em janeiro/2020, com a publicação do regulamento da Auditoria. As principais etapas e os resultados obtidos no âmbito desse Programa estão descritos a seguir:

Quadro 2 - Etapas que envolvem a implementação do PGMQ

Seq.	Etapa	P/A	Situação em Mar/2022	Prazo	Revisão
1	Estabelecimento da Autoridade da Auditoria	P	Concluído em 2020	-	-
2	Elaboração/Revisão do Regimento Interno da Auditoria	P	Revisão de 2021 realizada	-	Anual
3	Implementação/Revisão do planejamento estratégico da Auditoria	P	Em andamento	30/6/2022	Anual
4	Implementação da gestão de riscos da Auditoria	P	Em andamento	30/6/2021	Anual
5	Análise da necessidade de <i>Benchmarking</i>	A	Em andamento	Atividade	Constante
6	Instituição/revisão das Políticas e Procedimentos (POPs)	P	Será parte integrante do Manual da Auditoria	Manual da Auditoria – 31/12/2022	Anual
7	Coordenação com CGU e TCU para articular questões de controle	A	Em andamento	Atividade	Constante
8	Definição do Universo de Auditoria	P	Concluído	Atividade	Anual
9	Plano de Auditoria (Paint) com base em riscos	P	Concluído	Atividade	Anual
10	Definição de custos da Auditoria		Não iniciado	30/6/2022	Anual
11	Definição/Revisão das habilidades/competências necessárias para a Auditoria, a partir do entendimento do universo e dos riscos	P	Não iniciado	30/11/2022	Anual
12	Recomposição da força de trabalho a partir das necessidades identificadas	P	Em andamento	30/6/2022	-
13	Implantação efetiva da atividade de consultoria (assessoramento)	P	Concluído em 2020		-
14	Definição das necessidades tecnológicas e transparência na intranet e internet	P	Em andamento	30/6/2022	Anual
15	Aprimoramento da relação com as áreas auditadas	A	Em andamento	Atividade	Constante a cada trabalho
Avaliações Internas					
16	Implementação da totalidade dos mecanismos de supervisão	P	Concluído		Anual
17	Implementação das autoavaliações e outras práticas de avaliação interna	P	Em andamento	31/12/2022	Anual
18	Aplicação do IA-CM	P	Em andamento	28/2/2022	Anual
19	Elaboração/revisão dos Planos Anuais de	P	Não iniciado	31/10/2022	Anual

	Treinamentos, com base nas avaliações internas				
Avaliações Externas e Certificações					
20	Implementação da avaliação externa	P	Não iniciado	31/12/2023	A cada 5 anos
21	Início do processo de certificação da Auditoria	P	Não iniciado	31/12/2022	-
23	Reporte – PGMQ	A	Em andamento	Atividade	Anual

Fontes: Processo nº 08700.000199/2021-23 (Atas de Reunião da Equipe Audit) e Processo nº 08700.000932/2022-91 (Gestão de Projetos)

As ações previstas para 2021 foram concluídas na totalidade. Para 2022, o planejamento seguirá como previsto.

Neste ponto é relevante destacar as capacitações, que são fundamentais para qualificar a atuação da Audit. No período, foi direcionado em torno de 14% da força de trabalho na qualificação em diversos temas, tais como: eventos nacionais e internacionais sobre auditoria interna; eventos promovidos pelo Cade nas áreas finalística, gestão de pessoas, conflito de interesse e governança; eventos nacionais e internacionais sobre a área finalística do Cade; eventos nacionais e internacionais sobre governança e conflito de interesse.

7. Projetos e iniciativas da Auditoria em destaque

Objetivando aprimorar a articulação, a comunicação e valorizar a atuação da Auditoria, iniciamos em 2021 o planejamento e execução de alguns projetos e iniciativas, com destaque para:

a) Rede Internacional de Auditorias de Agências Antitruste:

Este projeto faz parte do Planejamento Estratégico do Cade 2021/2024 (SEI 0909953) e visa mapear as auditorias nos diversos organismos de concorrência no mundo, e avaliar possibilidades de articulação e troca de experiências. Foi elaborado um questionário, que foi enviado a mais de cinquenta países. Os dados coletados se encontram em fase de consolidação para avaliarmos os próximos passos.

b) Implementação do Boletim da Audit:

Esta iniciativa busca, de forma objetiva e lúdica, apresentar ao público interno os trabalhos realizados pela Audit do Cade, bem como ações e projetos planejados. A proposta é termos o boletim disponibilizado periodicamente, a fim de explicitar o trabalho da Auditoria, bem como demonstrar às unidades do Cade que somos parceiros na gestão institucional.

c) Implementação do Selo da Audit:

Por meio deste projeto, a Audit visa conceder às áreas que implementarem sugestões e recomendações, bem como apresentarem ideias inovadoras para aprimorar controles frente a riscos, um selo que prestigiará os esforços realizados para aprimorar a governança e os controles internos do Cade. O projeto se encontra na fase inicial de planejamento.

d) Elaboração de um rol de indicadores para a Audit:

O projeto visa a elaboração e acompanhamento de um conjunto de indicadores para a Auditoria. Os indicadores comporão o Planejamento Estratégico da Auditoria (PE-Audit), o PGMQ e outros documentos estratégicos da Unidade e serão considerados para avaliar a performance da Audit ao longo do tempo, gerando um histórico de dados. O projeto está na fase de definição dos indicadores.

e) Aplicação do IA-CM:

Este projeto destina-se à aplicação da metodologia IA-CM (*Internal Audit Capability Model for the Public Sector*) para avaliar a maturidade da Auditoria e elaborar um plano de ação visando ampliá-la.

Considerações finais

Em 2021 a Audit continuou desenvolvendo habilidades e competências da equipe para atuar na avaliação dos controles internos frente aos riscos nos processos finalísticos do Cade. Desafio este muito grande, considerando a complexidade dos temas conduzidos pela Autarquia.

No esforço de agregar valor, também desenvolvemos um amplo diagnóstico de avaliação visando sugerir aprimoramentos para ampliar e inovar em práticas de governança. Tal iniciativa foi importante, pois a maioria das sugestões apresentadas pelas Unidades foram aceitas pelas diversas instâncias de apoio à governança.

No âmbito das consultorias, avançamos em relação ao exercício anterior, com iniciativas importantes, como o apoio à estruturação da Corregedoria do Cade, instância fundamental para a governança.

MÁRCIA DA ROSA PEREIRA

Auditora-Chefe

(Assinado eletronicamente)

BEATRIZ LEAL DOS REIS

Chefe de Serviço da Auditoria

(Assinado eletronicamente)

BRUNA CASAROTTO LIMA SUCHA

Analista Técnico-Administrativo

(Assinado eletronicamente)

JOYCE FERREIRA FERNANDES BORGES

Especialista em Gestão Telecomunicações

(Assinado eletronicamente)

ⁱ Monitoramento Processo nº 08700.000932/2022-91

ⁱⁱ **1º lugar:** - Plano de integridade – Geral; - Plano de integridade – Melhores Políticas e Procedimentos; - Plano de integridade – Aprimoramento; - Programa de integridade – Melhor Governança e Monitoramento; - Programa de integridade - Aprimoramento; - Programa de integridade – Geral.

2º lugar: - Programa de Integridade - Plano de capacitação; - Programa de Integridade - Plano de comunicação; - Plano de Integridade - Comprometimento da alta administração; - Plano de Integridade - gestão de riscos;

3º lugar: - Plano de Integridade - Controle e transparência.

Fonte: <https://intranet.cade.gov.br/informes/3143-cade-e-premiado-na-maratona-integrathon-primiera-maratona-do-mundo-sobre-integridade>, acessado em 17/2/2022.

ⁱⁱⁱ **1º Encontro CGU - Prevenção ao Conflito de Interesses e ao Nepotismo: a importância do comprometimento e apoio da alta administração:** Palestrante: Márcio Denys (CGU); Data de Realização: 23/9/2021.

2º Encontro CGU - Tratamento de conflitos de interesses e de nepotismo no âmbito do Programa de Integridade: Palestrante: Rogério Rabelo e Tatiana Petry (CGU); Data de Realização: 28/9/2021

3º Encontro CGU - Consulta a Conflito de Interesses: Por que, quando e como fazer?: Palestrante: Rogério Rabelo e Tatiana Petry (CGU); Data de Realização: 30/9/2021