



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

RELATÓRIO ANUAL DA AUDITORIA INTERNA CONSELHO ADMINISTRATIVO DE DEFESA ECONÔMICA CADE

EXERCÍCIO 2022





Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Alexandre Cordeiro Macedo
Presidente do Cade

Márcia da Rosa Pereira, CIA, CCSA
Auditora-Chefe

Bruna Casarotto Lima Sucha
Chefe de Serviço

Danilo Cherichella Cabral
Chefe de Serviço - Substituto

Douglas Borges de Vasconcelos
Gabriela Natacha Bechara
Marcus Vinicius da Silva Pinheiro
Equipe de Auditoria

Maico Brito Paixão
Técnico em Secretariado



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

SUMÁRIO

1. INTRODUÇÃO
2. AUDITORIA DO CADE
3. ATUAÇÃO DA AUDITORIA
4. ALOCAÇÃO DA FORÇA DE TRABALHO
 - 4.1. Governança da Audit
 - 4.2. Demandas CGU, TCU e AECI/MJ
 - 4.3. Obrigações Normativas
 - 4.4. Articulação Interna e Externa
 - 4.5. Monitorar Recomendações da Auditoria
5. EXECUÇÃO DO PLANEJAMENTO DA AUDITORIA INTERNA DE 2022
6. RESULTADOS E BENEFÍCIOS GERADOS PELA ATUAÇÃO DA AUDITORIA DO CADE
 - 6.1. Nas Avaliações
 - 6.2. Nas Consultorias
7. PROGRAMA DE GARANTIA DA QUALIDADE E MELHORIA (PGQM) – RESULTADOS
8. PROJETOS E INICIATIVAS DA AUDITORIA EM DESTAQUE
9. CONSIDERAÇÕES FINAIS



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

1. Introdução



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Em 2022, a Auditoria (Audit) do Conselho Administrativo de Defesa Econômica (Cade), além da execução de trabalhos de avaliação e consultoria (assessoramento), continuou direcionando 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.

Contudo, o período foi atípico e desafiador, uma vez que tivemos uma redução de 75% na quantidade de servidores, passando de 4 servidores para apenas um, além da auditora chefe. Assim, focamos em atividades relacionadas ao atendimento dos órgãos de controle, especialmente os processos do Tribunal de Contas da União (TCU), além de esforços para a recomposição da equipe, processo exitoso e concluído em março de 2023, com o ingresso de quatro novos servidores à equipe da Audit. Mas, com isso, retornamos à fase inicial da curva de aprendizagem, inclusive do negócio do Cade, visto que três são requisitados.

Merece destaque a atuação da Audit na prestação de serviços de consultoria e assessoramento, de forma que auxiliamos o Cade em projetos relevantes, especialmente voltadas à governança. Outro passo importante foi o projeto de articulação com auditorias de agências antitruste no mundo, que avançou a partir de uma pesquisa que trouxe informações relevantes para que possamos articular uma rede internacional para a troca de experiências.

Apesar das dificuldades enfrentadas com a redução da equipe, tentamos manter a articulação com as instâncias de apoio à governança do Cade, especialmente com a Divisão de *Compliance* e Gestão de Risco (Dicor/DAP) - área responsável pela governança, riscos e conformidade, com a Comissão de ética (CeCade) e com a Ouvidoria (Ouv), com vistas a apoiá-las de forma que possam aprimorar seus processos internos. Nesse sentido, o Comitê de Articulação das Instâncias de Controle Interno (Caic) tem desempenhado um papel fundamental na facilitação da coordenação entre as diferentes instâncias de controle interno, o que tem sido extremamente benéfico.

Por fim, importante o registro de que, no exercício de 2022, 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 tem demonstrado maturidade quando à importância da atuação da Audit.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

2. Auditoria do Cade



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
 Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

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:

Quadro 1 - Equipe Audit

SERVIDOR(A)	INFORMAÇÕES DO(A) SERVIDOR(A)
Márcia da Rosa Pereira (Auditora Chefe)	Função: Auditora-Chefe Formação: Química e Contabilidade, Certificada CIA e CCSA pelo <i>The Institute of Internal Auditors (IIA Global)</i>
Bruna Casarotto Lima Sucha	Função: Chefe de Serviço de Auditoria Formação: Relações Internacionais
Danilo Cherichella Cabral	Função: Chefe de Serviço de Auditoria Substituto Formação: Administração
Douglas Borges de Vasconcelos	Função: Equipe de Auditoria Formação: Direito
Gabriela Natacha Bechara	Função: Equipe de Auditoria Formação: Tecnologia da Informação e Direito
Marcus Vinicius da Silva Pinheiro	Função: Equipe de Auditoria Formação: Direito
Maico Brito Paixão	Função: Técnico em Secretariado Formação: Secretariado

Fonte: Auditoria/Cade



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

3. Atuação da Auditoria



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

O Cade é uma autarquia federal, vinculada ao Ministério da Justiça e Segurança Pública (MJSP), e tem por missão zelar por um ambiente concorrencial saudável. 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:

Quadro 2 – Objetivos Estratégicos

OE	Descrição
OE01	Assegurar a efetividade do controle de fusões e aquisições
OE02	Garantir eficiência no combate a cartéis e abuso de posição dominante
OE03	Fortalecer a cultura da concorrência no Brasil
OE04	Exercer liderança na agenda antitruste internacional
OE05	Ampliar alcance e efetividade das ações de comunicação interna e externa
OE06	Promover a inovação e a transformação digital no Cade
OE07	Assegurar a qualidade das informações e fomentar a produção e a institucionalização de conhecimento
OE08	Consolidar o Cade como lugar incrível para trabalhar
OE09	Construir jornada de desenvolvimento dos profissionais no Cade
OE10	Fortalecer práticas de governança e exercer papel ativo na transformação da gestão pública

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, relacionados aos aspectos de governança, riscos e controles, visando ao cumprimento de sua missão.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

4. Alocação da força de trabalho

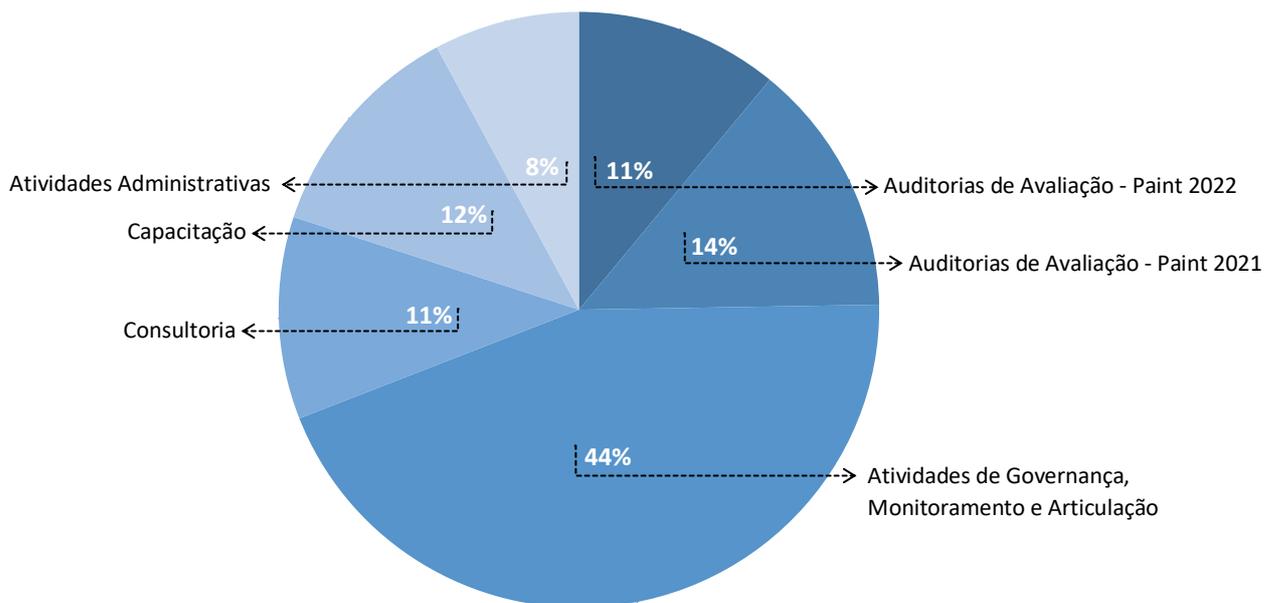


Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Em 2022, conforme se observa no **Gráfico 1**, cerca de 25% da força de trabalho da Audit útil esteve direcionada para **avaliações** (Paint/2021 e Paint/2022) e 11% para consultorias.

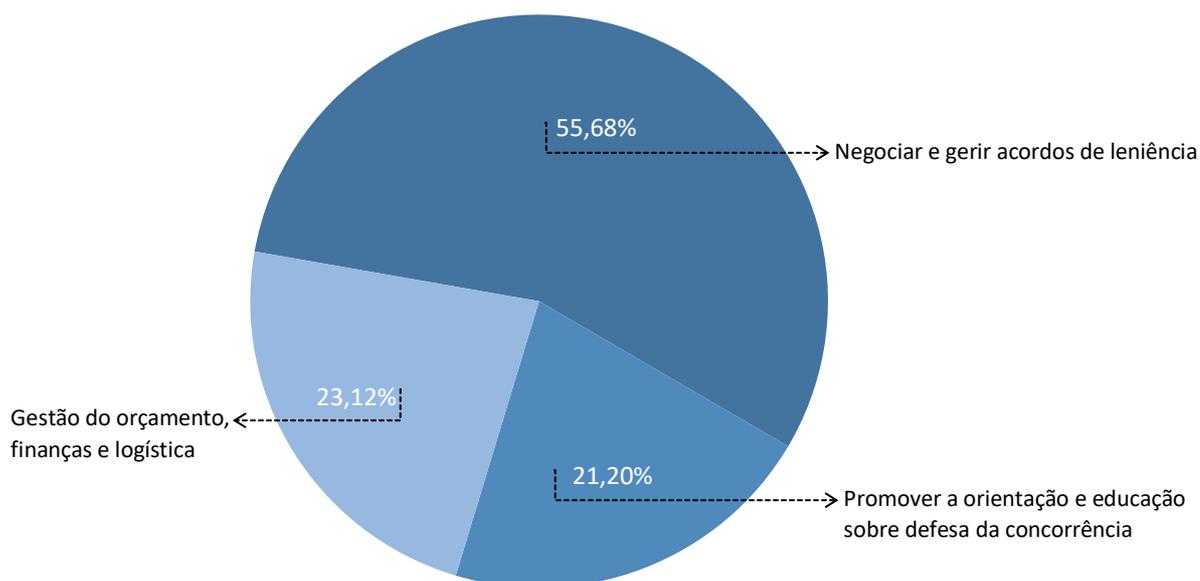
Gráfico 1 – Paint 2022 – Geral



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

O **Gráfico 2** demonstra o esforço para as atividades de avaliação, que, conforme já ressaltamos, foram impactadas pela redução da força de trabalho.

Gráfico 2 - Auditorias de Avaliação



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

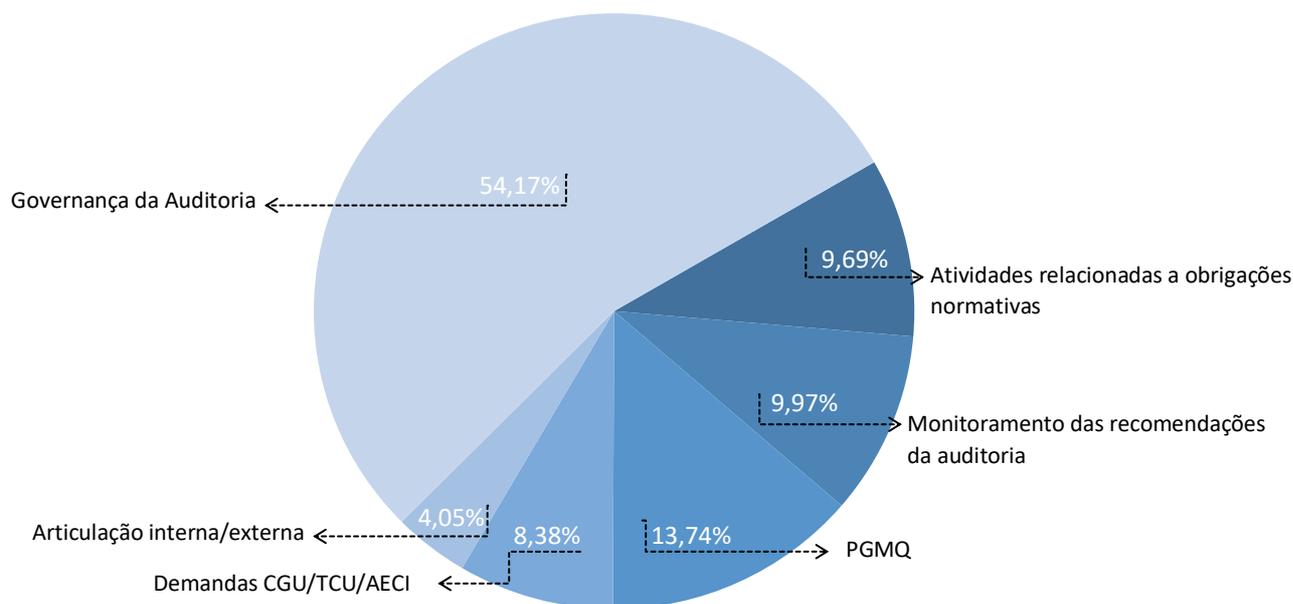


Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Outro destaque é o esforço direcionado à **governança da própria Auditoria**, às **atividades de monitoramento de determinações, recomendações e comunicações dos órgãos de controle (TCU e CGU) e à articulação interna/externa** que, conforme **Gráfico 1**, atingiram em torno de 44%. O **Gráfico 3** apresenta o detalhamento deste grupo:

Gráfico 3 - Atividades de Governança, Monitoramento e Articulação



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

4.1. Governança da Audit

As atividades relacionadas à **governança da Audit** objetivam dotar a área de boas práticas nacionais e internacionais visando ao 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: planejamento estratégico da Auditoria; recomposição da força de trabalho a partir das necessidades identificadas; formação da rede internacional de auditorias de agência antitruste; 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 – 2022 (Paint 2022); atualização de modelos de documentos estratégicos da Audit; criação de controles internos da Audit; e demais atividades realizadas no dia-a-dia e 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 implementação de indicadores 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.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

4.2. 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 trabalhos realizados por esses órgãos de controle; e gerenciamento e operacionalização dos sistemas Conecta e e-Aud. Relativamente ao TCU, em 2022 foram tratadas 29 comunicações, devidamente respondidas e concluídas naquela instância.

4.3. Obrigações Normativas

A implementação de fluxos internos é necessária para que a Auditoria possa cumprir com as atividades relacionadas às obrigações normativas, tanto internas quanto externas ao Cade. Algumas das principais atividades incluem:

- 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).

4.4. Articulação Interna e Externa

Quanto à articulação interna, destacamos a atuação no Comitê de Articulação das Instâncias de Controle (Caic), instância que encadeia todas as áreas de apoio à governança no Cade, e 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).

Externamente, 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). Também buscamos contato com outras auditorias no país, para a troca de experiências, e, a partir de 2022, começamos a desenvolver o projeto de articulação com auditorias das agências antitruste de outros países.



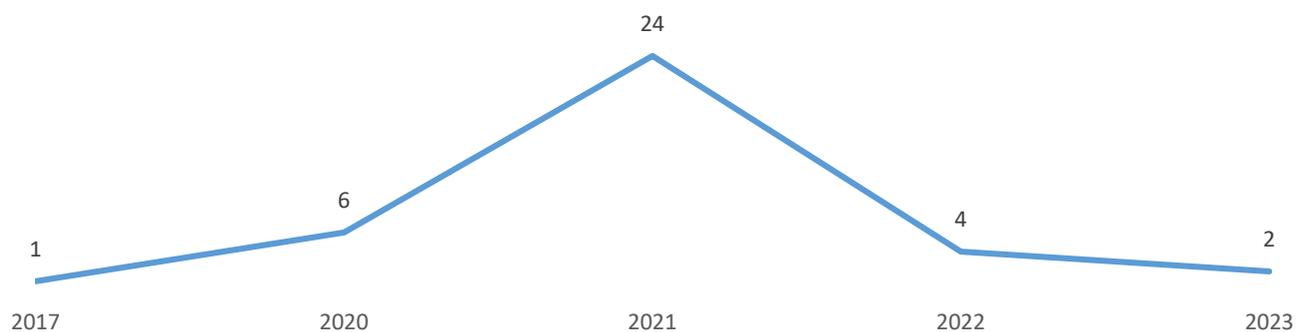
Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

4.5. Monitoramento das Recomendações da Auditoria

O controle do cumprimento das recomendações emitidas pela Audit exige monitoramento, especialmente em relação aos prazos acordados, além de análises para avaliar se foram integralmente atendidas. O Gráfico 4 exibe o estoque atual de recomendações sendo monitoradas.

Gráfico 4 – Estoque das recomendações por PAINT



Fonte: Controles internos da Audit



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

5. Execução do Planejamento da Auditoria Interna de 2022



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Em 2022 a execução do Paint ficou muito prejudicada em decorrência da redução da força de trabalho. O resultado foi o seguinte:

Quadro 3 – Execução do Paint 2022

Item	Situação	Motivo não realização/Procedimento Adotado
Articulação Interna e Externa	Realizado	-
Atendimento das demandas CGU, TCU e AECI/MJ e acompanhamento as determinações/recomendações emitidas pelo TCU/CGU	Realizado	-
Atividades administrativas	Realizado	-
Atividades relacionadas às obrigações normativas	Realizado	-
Auditorias de Avaliação	Realizado em parte	Das quatro previstas, três não foram executadas pelas razões expostas neste Relatório
Capacitação	Realizado	-
Consultorias	Realizado	Contudo, existem projetos de consultoria que se iniciaram em 2022 e continuam sendo executados em 2023 (avaliação dos fluxos de entrada de comunicação e de denúncias)
Governança da Auditoria - Demais temas (inclusive projetos)	Realizado	-
Manter o Programa de Gestão e Melhoria da Qualidade da Auditoria. (PGMQ)	Realizado	-
Monitorar a implementação das recomendações da Auditoria (<i>follow-up</i>)	Realizado	-

Fontes: Paint 2022 e controles internos da Audit

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

- Redução da força de trabalho (saída de duas servidoras da equipe para assumirem função de confiança em outras áreas do Cade e de um servidor, que ingressou durante o exercício de 2022 e saiu para assumir função de confiança em outro órgão da administração pública federal).
- 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 2023, diante do ingresso de 4 novos servidores.

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.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

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



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

6.1. Nas Avaliações

Para 2022 estavam previstas as seguintes avaliações:

Quadro 4 - Atividades de Auditoria Planejadas para 2022

Seq.	Processo / Processo de trabalho/Tema	Objetivo Geral	Origem	Situação
1.	Promover a orientação e a educação sobre defesa da concorrência	Conhecer as principais estratégias para promover a educação em concorrência, avaliando os controles internos frente a riscos relevantes dos processos de trabalho	Paint/2022	Transferido 2023
2	Denunciar infrações à ordem econômica	Avaliar os controles relacionados a denúncias de infrações	Paint/2022	Cancelada
3	Gestão do orçamento, finanças e logística	Avaliar os controles relacionados ao planejamento das aquisições	Paint/2022	Concluída e pendente de emissão de relatório
4	Práticas de governança/integridade	Avaliar as práticas de governança/integridade frente aos dispositivos legais e boas práticas.	Paint/2022	Cancelada, mas o tema foi tratado por meio de consultorias
5	Negociar e gerir acordos de leniência	Avaliar os controles internos relacionados aos principais riscos que envolvem a celebração de acordos de leniência	Paint/2021	Concluída

Fontes: Paint 2023 e controles internos da Audit.

Resultados das Avaliações:



1. Acordos de leniência: A auditoria concluiu que o Programa de Leniência possui controles internos satisfatórios no que se refere à negociação, comunicação e segurança da informação, contribuindo para o alcance dos objetivos estratégicos da autarquia. Os riscos relacionados à negociação, à comunicação e à segurança da informação estão sendo devidamente mitigados, embora ainda não se tenha uma gestão de riscos sistematizada, que recomendamos seja feita, à área responsável, de forma a aprofundar o entendimento dos riscos dos processos operacionais. Também foram emitidas outras recomendações que visam reforçar controles existentes.



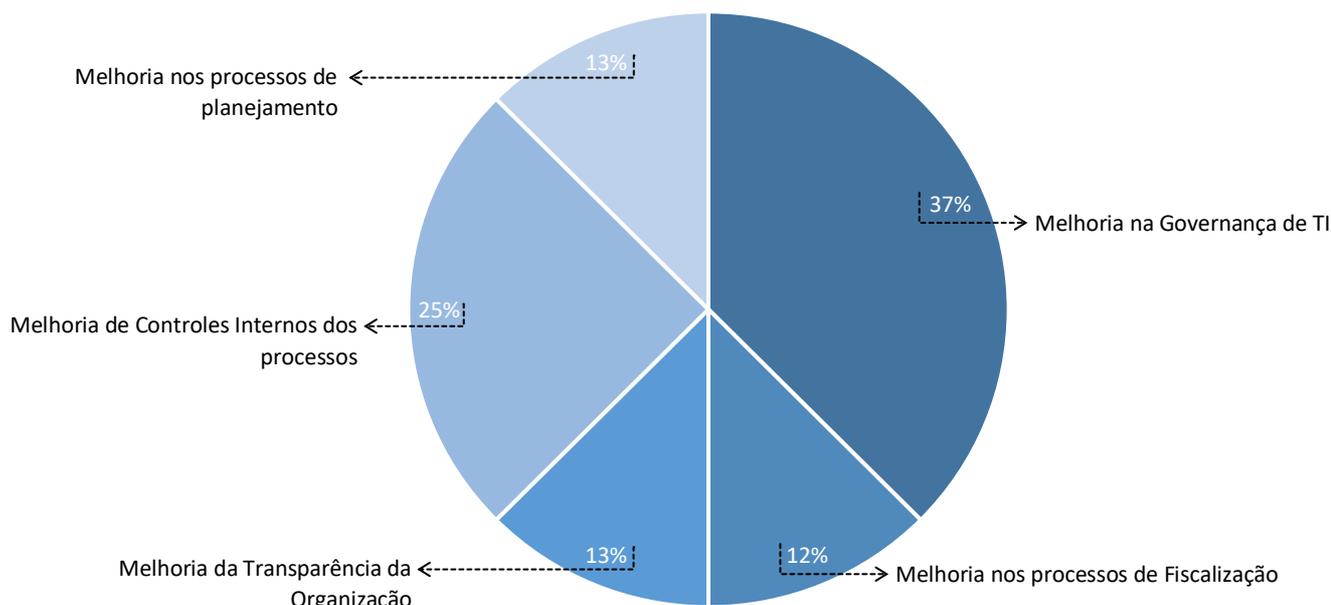
Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Benefícios gerados:

Os benefícios das avaliações são expressos por meio da classificação das recomendações implementadas no período. Assim, em 2022, agregamos o seguinte valor decorrente de avaliações:

Gráfico 5 - Quantitativos de Benefícios



Fonte: Planilha de Contabilização de Benefícios (SEI 1036995)

6.2. 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 2022 estiveram voltadas para a construção e aprimoramento de fluxos e processos internos, especialmente para instâncias de governança. Assim, os resultados são muito relevantes para o incremento da maturidade em governança do Cade. Destacamos as seguintes consultorias prestadas:



- 1. Implementação da Gestão de Riscos no Cade:** esta Auditoria tem se colocado constantemente à disposição da área de riscos para auxiliar na implementação da gestão de riscos organizacional. Em 2022 atuamos de forma a agregar valor na metodologia, como também na execução da primeira oficina para testá-la, realizada na Coordenação-Geral da Superintendência Geral que atua com acordos de leniência.
- 2. Grupo de Trabalho “conflitos de interesses”:** relacionado ao Objetivo Estratégico 10 - Fortalecer práticas de governança e exercer papel ativo na transformação da gestão pública, por meio deste grupo buscou-se implementar controles internos visando tratar o risco de conflito de interesses.
- 3. Plano de Logística Sustentável:** a Audit atuou apresentando sugestões ao Plano de forma a alinhá-lo às melhores práticas, inclusive inovadoras.
- 4. Apoio à Comissão de Ética:** Nesta consultoria, a Audit atuou para reforçar processos e fluxos internos.
- 5. Canais de entrada de denúncias no Cade:** Em 2022 a Audit iniciou um mapeamento de riscos relacionados aos canais de entrada, de forma a avaliar a fidedignidade e suficiência dos principais controles internos. Tendo em vista as restrições de força de trabalho, continuamos a execução em 2023.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

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



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

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 5 - Etapas que envolvem a implementação do PGMQ

Seq.	Etapas	P/A	Situação	Prazo	Revisão
1	Estabelecimento da Autoridade da Auditoria	P	Concluído	-	-
2	Elaboração do Regimento Interno da Auditoria	P	Concluído	-	Anual
3	Implementação do planejamento estratégico da Auditoria	P	Concluído	-	Anual
4	Implementação da gestão de riscos da Auditoria	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
5	Análise da necessidade de <i>Benchmarking</i>	A	Concluído	-	Constante
6	Instituição das Políticas e Procedimentos (Pops)	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
7	Coordenação com CGU e TCU para articular questões de controle	A	Concluído	-	Constante
8	Definição do Universo de Auditoria	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
9	Plano de Auditoria (PAINT) com base em riscos	P	Concluído	-	Anual
10	Definição de custos da Auditoria		Não iniciado	31/12/2023	Anual
11	Definição/Revisão das habilidades e competências necessárias para a Auditoria, a partir do entendimento do universo e dos riscos	P	Não iniciado	31/12/2023	Anual
12	Recomposição da força de trabalho a partir das necessidades identificadas	P	Em andamento	31/12/2023	-
13	Implantação efetiva da atividade de consultoria (assessoramento)	P	Em andamento	31/12/2023	-
14	Definição das necessidades tecnológicas e transparência na intranet e internet	P	Não iniciado	31/12/2023	Anual
15	Aprimoramento da relação com as áreas auditadas	A	Em andamento	31/12/2023	Anual
Avaliações Internas					
16	Implementação da totalidade dos mecanismos de supervisão	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
17	Implementação das autoavaliações e outras práticas de avaliação interna	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
18	Aplicação do IA-CM	P	Em andamento	31/12/2023	Anual
19	Elaboração/revisão dos Planos Anuais de Treinamentos, com base nas avaliações internas	P	Não iniciado	31/12/2024	Anual
Avaliações Externas e Certificações					
20	Implementação da avaliação externa	P	Não iniciado	31/12/2024	A cada 5 anos
21	Início do processo de certificação da Auditoria	P	Não iniciado	31/12/2025	-

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 2022 foram concluídas na totalidade. Para 2023, pretendemos realizar uma ampla revisão do programa, alinhando-o ao Modelo de Capacidade de Auditoria Interna para o setor público (Internal Audit Capability Model for the Public Sector).

Neste ponto é relevante destacar as capacitações, que são fundamentais para qualificar a atuação da Audit. No período, foi direcionado em torno de 12% das horas disponíveis 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.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

8. Projetos e iniciativas da Auditoria em destaque



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Objetivando aprimorar a articulação, a comunicação e valorizar a atuação da Auditoria, iniciamos em 2022 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. Foi elaborado relatório consolidando os dados da pesquisa que guará as ações da Audit para os próximos anos no âmbito deste projeto.

b) 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.

c) Elaboração e aprovação do planejamento estratégico da Audit

O Planejamento Estratégico da Auditoria do Cade (PE-Audit) faz parte do esforço para o amadurecimento da governança da unidade, pois consolida os resultados alcançados, enquanto formaliza as diretrizes para que sejam empregados os devidos recursos para o avanço rumo aos seus objetivos estratégicos

d) 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.



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

9. Considerações finais



Ministério da Justiça e Segurança Pública - MJSP
Conselho Administrativo de Defesa Econômica - Cade

SEPN 515 Conjunto D, Lote 4 Ed. Carlos Taurisano, 3º andar - Bairro Asa Norte, Brasília/DF, CEP 70770-504
Telefone: (61) 3221-8557 e Fax: (61) 3326-9733 - www.cade.gov.br

Falar em 2022 é falar de desafios e superações para a auditoria interna do Cade. Terminamos o ano sem conseguir concluir o planejado, pela redução da força de trabalho, contudo fizemos o possível, considerando as nossas limitações. Além de aprimorar nossas habilidades em tratar com adversidades e restrições, tentamos agregar valor, especialmente ao apoiar o Cade na ampliação da maturidade em práticas de governança. Também desafiadora, mas exitosa, foi mais uma avaliação de um processo finalístico (firmatura de acordos de leniência), aonde, juntamente com os responsáveis, identificamos riscos e apontamos controles internos. Também conseguimos manter o Programa de Qualidade da Auditoria Interna e avançamos no projeto de articulação com auditorias de agências *antitruste*.

Para 2023, considerando a recomposição do quadro, a proposta é ampliarmos as avaliações, especialmente buscando reforçar os controles internos frente aos riscos dos processos operacionais, mas também estarmos sempre atentos a possibilidades de apoiar as diversas áreas do Cade em consultorias que possam agregar valor na governança corporativa.

MÁRCIA DA ROSA PEREIRA
Auditora-Chefe
(assinado eletronicamente)