

OEA – Operador Econômico Autorizado

Principais desafios

Novembro, 2017



Agenda



1. Preocupações das empresas
2. Nossa experiência nos processos já auditados
3. A análise: Gestão de Risco
4. Principais desafios encontrados na elaboração do QAA
5. Principais desafios encontrados na elaboração do Mapa de Risco
6. RFB e o requerente: O acompanhamento do requerimento no Portal Único
7. RFB: Mudanças esperadas para 2018

Preocupações das empresas

- Preocupação com a postura da Receita Federal diante do acesso a informações da empresa;
- Preocupação com problemas no desembaraço aduaneiro após o protocolo do pedido de certificação em razão de falhas ou fraquezas nos processos internos apresentados nas evidências;
- Preocupação com a complexidade do projeto e a disponibilidade de equipes internas;
- Preocupação com a necessidade de altos investimentos para adequação;

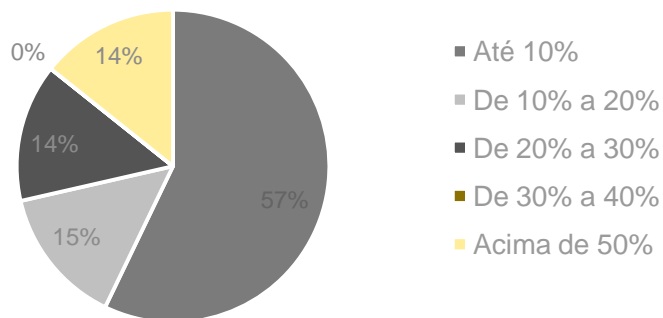


Nossa experiência nos processos auditados

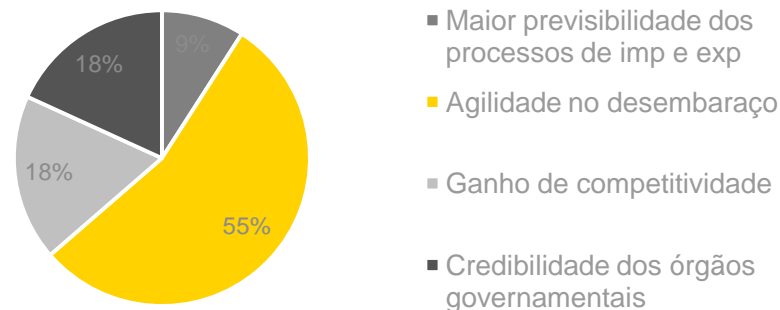
- A Receita Federal realmente tem adotado uma postura consultiva e não fiscalizatória;
- Todas as falhas nos processos da empresa, conhecidos pela Receita Federal durante o processo de certificação de OEA, serão objeto de plano de ação com tempo para implementação, sem prejuízo das operações;
- A grande parte do trabalho tem ficado com a consultoria externa. Ao público interno da empresa fica a responsabilidade de prestar esclarecimentos e levantar documentos;
- Investimentos serão necessários, mas empresas que já trabalham com foco na segurança da mercadoria e com foco em conformidade, não têm impacto relevante;

Nossa experiência nos processos auditados

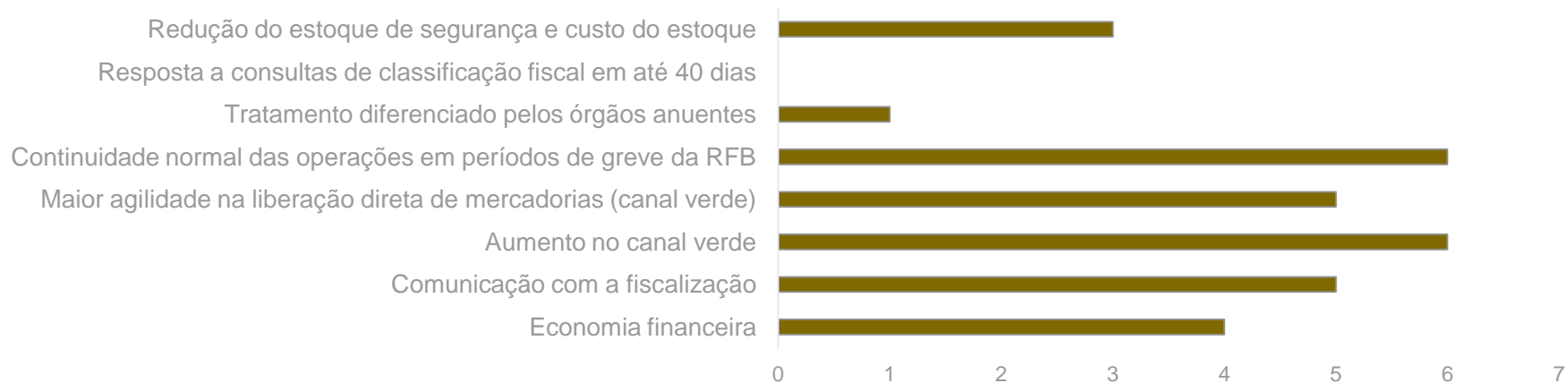
Percentual de economia nos custos de processos internacionais



Razões pelas quais o OEA é essencial a operação



Benefícios mais importantes



Nossa experiência nos processos auditados

Perguntamos sobre quais foram as principais mudanças culturais percebidas dentro da empresa após a transição da empresa como integrante do Programa OEA. As principais respostas foram transcritas abaixo:

- *“A percepção é de que todas as áreas e inclusive parceiros (Despachantes, transportadoras, etc) passaram a se preocupar com os detalhes para garantir o processo correto como um todo.”*
- *“Nossa matriz já é OEA. Internamente continuamos mantendo os procedimentos de Compliance (mesmo antes da certificação), mas agora temos um Comitê OEA.”*
- *“Alguns processos foram corrigidos e /ou fortalecidos para uma melhor compliance das operações internacionais.”*
- *“Maior envolvimento da área tributária”*
- *“Por política interna, o Compliance na [empresa] é naturalmente monitorado de diversas formas, focando os mais variados aspectos da nossa operação aduaneira. A Certificação OEA no entanto, detalha vários pontos específicos, e acrescenta a visão de gestão de risco sobre eles. Com a adesão ao programa, principalmente as áreas de Logística e Segurança Patrimonial, tiveram que adaptar alguns pontos de sua operação.”*
- *“A preocupação com compliance sempre existiu na [empresa], esse comprometimento foi evidenciado ainda mais quando conseguimos nossa certificação Linha Azul e posteriormente o OEA. todas as áreas se responsabilizam de igual maneira, mas com o foco específico do OEA são as áreas que fazem parte da cadeia do comercio exterior/operações internacionais (comex, logística, produção, tax), possuindo controles específicos e sendo auditados internamente pela equipe de comercio exterior que é a guardião do programa OEA.”*

A análise: Gestão de Risco



O processo de certificação no Programa OEA consiste na avaliação do processo adotado pelo requerente de gestão para minimizar os riscos existentes em suas operações de comércio exterior.

Art. 12A -Instrução Normativa RFB 1598/15 -Alterado pela IN RFB nº 1736 -12/09/2017

Gestão de Risco
ISO 31000:2009



Principais desafios encontrados na elaboração do QAA

EXCELLENT



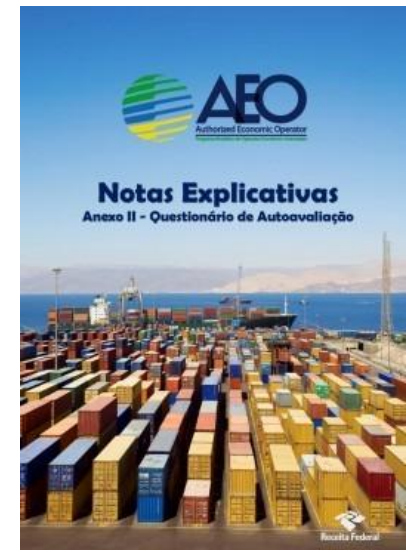
EY

Building a better
working world

O Questionário de Auto Avaliação - QAA

O Questionário de Autoavaliação (QAA) tem a função de auxiliar o interessado na adequação aos requisitos e critérios exigidos pelo Programa Brasileiro de OEA, bem como de servir de ferramenta aos servidores da RFB, para a análise dos pleitos de certificação no Centro OEA. É essencial que a análise seja realizada de forma crítica e completa, com respostas realistas e fundamentadas, que impliquem em uma verdadeira auto avaliação.

Durante análise, é muito comum identificarmos dificuldades na obtenção de respostas que de fato a RFB espera e necessita. Desta forma, com nossa experiência e conhecimento com base nas notas explicativas e reuniões com a RFB, indicamos aos nossos clientes o direcionamento mais recomendado.



O Questionário de Auto Avaliação – QAA (cont.)

De fato é necessário realizar um auto avaliação, a fim de analisar o atual cenário e minimizar os riscos existentes em suas operações de Comércio Exterior.

Costumamos dizer que não basta Ter a Certificação OEA e sim Ser OEA, exatamente por tratar-se de uma mudança cultural em toda a empresa, a fim de adequação aos controles exigidos pela RFB.



Principais desafios encontrados: Captura de informações QAA - Bloco 1



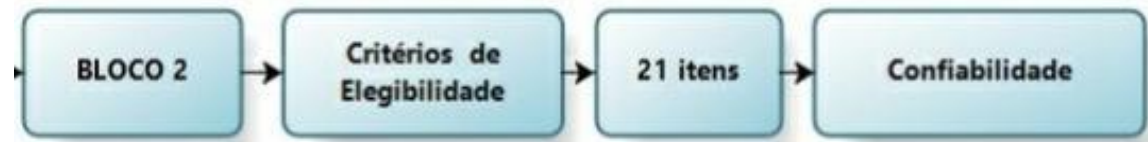
No Bloco 1, destacamos a questão: **1.7 – Periodicidade de auditorias**

Este é um ponto muito observado pela RFB e pudemos notar em diversos trabalhos, a falta de procedimento ou fluxo desenhado para a realização de auditorias, seja elas internas ou externas.

No que se refere às auditorias internas, recomenda-se que a periodicidade não seja superior a um ano, de forma que tais procedimentos estejam sendo frequentemente avaliados e continuamente aprimorados.

Inclusive, identificamos a ausência de auditorias internas periódicas em processos de Comércio Exterior, que podem ser sanadas com a implementação de uma análise por amostragem, dos processos de importação/Exportação.

Principais desafios encontrados: Captura de informações QAA - Bloco 2



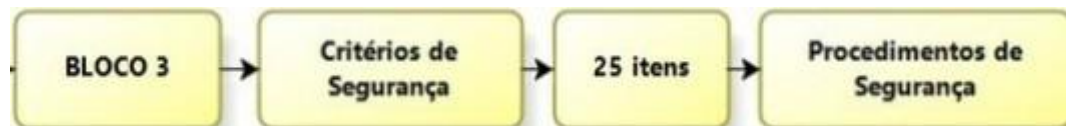
No Bloco 2, destacamos a questão: **2.5.2. Acompanhamento no pós-contratação**

No que se refere ao acompanhamento no pós contratação, um dos pontos indicados pela RFB é o acompanhamento da evolução patrimonial dos contratados, no sentido de implementação de um “Censo”.

Este é um ponto bem polêmico, pois o intuito deste levantamento, é detectar o enriquecimento fora dos padrões salariais, podendo ser utilizadas para esse fim informações provenientes de internet e de redes sociais. Desta forma, este Censo, tem objetivo minimizar os riscos relacionados à segurança da cadeia logística no que tange a contratação de colaboradores.

Como uma alternativa para o atendimento desta questão, recomendamos que o Departamento de Recursos Humanos, implemente ao menos, a atualização periódica de endereço de seus funcionários, mitigando os riscos deste evento.

Principais desafios encontrados: Captura de informações QAA - Bloco 3



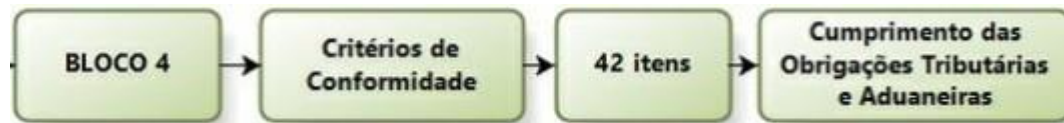
No Bloco 3, destacamos as questões relacionadas a: **3.4. Treinamento em segurança e conscientização de ameaças.**

No que se refere à segurança da cadeia logística e conscientização de ameaças, considerando que o OEA possui padrões europeus, algumas questões não contemplariam a “realidade, cultura e costumes brasileiros”, portanto, aos nossos olhos não seriam aplicáveis. Porém, neste sentido a RFB espera que o requerente possua procedimentos/ treinamentos acerca de ameaças à cadeia de suprimentos, especialmente no que se refere ao terrorismo e ao contrabando (armas ou drogas, por exemplo).

Neste sentido, recomendamos aos nossos clientes, a implementação de treinamentos voltados à segurança e conscientização de ameaças, como por exemplo: Cyber Security; Integridade da cadeia logística e Identificação dos pontos de vulnerabilidade na cadeia logística.

Desta forma, os funcionários devem estar treinados para reconhecer tais ameaças e cientes dos procedimentos a serem adotados para a pronta solução, além de saber para quem as reportar.

Principais desafios encontrados: Captura de informações QAA - Bloco 4



No Bloco 4, destacamos as questões relacionadas a: **4.4. Política de capacitação e desenvolvimento**

A requerente deve demonstrar que possui política de capacitação e desenvolvimento baseada em cursos e treinamentos para todos os funcionários que desenvolvem atividades relacionadas aos critérios de conformidade, avaliando se tal política é suficiente para garantir a qualificação adequada para o desempenho da atividade.

É possível notar que muitas vezes os funcionários desempenham esta função por muitos anos e a requerente não vê a necessidade de um treinamento ou curso para sua reciclagem e/ou sobre novos temas relacionadas a sua função.

Neste sentido, recomendando aos nossos clientes, a implementação de treinamentos e curso, bem como o arquivos de registros que comprovam a realização das atividades de capacitação, tais como relação de treinamentos realizados (escopo, carga horária, alcance, frequência de realização, etc.), instrutores (interno/externo), listas de funcionários treinados, certificados emitidos etc.

Principais desafios encontrados na elaboração do Mapa de Risco

EXCELLENT



EY

Building a better
working world

Principais desafios encontrados: Captura de informações Mapa de Risco

O Relatório Complementar da Validação (RCV) é uma ferramenta que auxilia a RFB à avaliar a eficácia do processo de gerenciamento do risco aduaneiro das empresas requerentes da Certificação OEA.

Durante o seu preenchimento, identificamos em nossos clientes, uma certa dificuldade em mensurar os riscos de sua empresa, considerando os parâmetros indicados pela RFB.

Desta forma, com base nas informações que temos da própria RFB, recomendamos demonstrar o real status da empresa, uma vez que não é um impeditivo para a certificação ter, por exemplo, riscos classificados em laranja ou vermelho, sendo assim, passíveis de implementações de melhorias.

ESCALA	PROBABILIDADE DE OCORRÊNCIAS
1 RARA	Ficaria surpreso se ocorresse / pode ocorrer em circunstâncias excepcionais.
2 POUCO PROVÁVEL	Mais provável não ocorrer do que ocorrer / pequena possibilidade de ocorrer.
3 PROVÁVEL	Tão provável ocorrer como não ocorrer / pode ocorrer em algum momento.
4 MUITO PROVÁVEL	Mais provável ocorrer do que não ocorrer / provável que ocorra em várias circunstâncias.
5 QUASE CERTO	Ficaria surpreso se não ocorresse / deve ocorrer em algum momento.

ESCALA	CONSEQUÊNCIA OU IMPACTO DO RISCO
5 MUITO FRACA	Impacto insignificante nos objetivos.
8 FRACA	Efeitos negativos menores nos objetivos.
17 MODERADA	Poderá impedir o alcance de alguns objetivos.
27 MUITO FORTE	Poderá impedir o alcance de alguns objetivos importantes.
40 CATASTRÓFICA	Poderá impedir o alcance da maioria dos objetivos.

CONSEQUÊNCIA PROBABILIDADE	MUITO FRACA (5)	FRACA (8)	MODERADA (17)	FORTE (27)	CATASTRÓFICA (48)
QUASE CERTO (5)	25	40	85	135	200
MUITO PROVÁVEL (4)	20	32	68	108	160
PROVÁVEL (3)	15	24	51	81	120
POUCO PROVÁVEL (2)	10	16	34	54	80
RARA (1)	5	8	17	27	40

NÍVEL DE RISCO	RESPOSTAS
EXTREMO	AÇÃO IMEDIATA E URGENTE.
ALTO	AÇÃO DA ALTA ADMINISTRAÇÃO.
MÉDIO	DEFINIR RESPONSABILIDADE GERENCIAL.
BAIXO	MANTER PRÁTICAS E PROCEDIMENTOS.

A RFB e o requerente: O acompanhamento do requerimento

Com as novas mudanças propostas pela RFB e a implementação do Sistema OEA, a tendência é que o acompanhamento do status do requerimento de Certificação, seja mais simples e acessível.

Após a análise dos requisitos de admissibilidade, a próxima etapa será a análise dos critérios de elegibilidade e conformidade/segurança. Desta forma, caso o prazo estipulado da RFB, seja atingido, recomendamos que o pleiteante entre em contato com o Centro OEA, a fim de obter informações sobre a sua solicitação, caso essa informação não seja disponibilizada no Sistema OEA.

Atualmente as consultorias tentam este contato, porém, a RFB prefere que o próprio pleiteante busque esta informação.



RFB: Mudanças esperadas para 2018



Mudanças apresentadas para 2018

Simplificação do Processo de Certificação

A RFB visa promover a simplificação dos Critérios de Elegibilidade, Conformidade e Segurança, focando nos pontos mais pertinentes para sua análise.

OEA Integrado

Inclusão de Módulos Complementares: OEA Agricultura e demais Órgãos.

Sistema OEA

Desenvolver funções deste Sistema que já foi implementado.

Nova estrutura OEA

Novos Centros Regionais OEA e distribuição de processos , a fim de otimizar as análises.



Receita Federal



Obrigada!