A picture containing clock

Descrição gerada automaticamente

[Data]

CAROLINA PAESE - M2V Consultoria e Auditoria

[Nome da empresa]

[Endereço da empresa]

Devolutivas de análise de documentação encaminhada

resultado das análises realizadas

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Histórico das Revisões | | | |
| **Data** | **Rev.** | **Descrição da alteração** | **Elaboração** |
| 12/06/2020 | 00 | Emissão |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

Sumário

[Histórico das Revisões 1](#_Toc46751023)

[Como funciona a devolutiva? 2](#_Toc46751024)

[Bloco 2 – Critérios de Elegibilidade 3](#_Toc46751025)

[2.1 HISTÓRICO DE CUMPRIMENTO DA LEGISLAÇÃO ADUANEIRA 3](#_Toc46751026)

[Comprot 3](#_Toc46751027)

[2.2 GESTÃO DA INFORMAÇÃO 3](#_Toc46751028)

[EXEMPLO 3](#_Toc46751029)

[2.3 SOLVÊNCIA FINANCEIRA 3](#_Toc46751030)

[EXEMPLO 3](#_Toc46751031)

[2.4 POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS 4](#_Toc46751032)

[EXEMPLO 4](#_Toc46751033)

[2.5 GERENCIAMENTO DE RISCOS ADUANEIROS 4](#_Toc46751034)

[EXEMPLO 4](#_Toc46751035)

Como funciona a devolutiva?

A devolutiva da análise de documentação tem como objetivo:

* Identificar quais documentos o cliente já possui e quais necessita desenvolver;
* Identificar possíveis melhorias nos documentos apresentados;
* Análise da documentação apresentada;
* Tipo do achado de acordo com a legislação pertinente a vistoria realizada pela Receita Federal Brasileira (RFB)

As informações permitem que o cliente possa:

* Identificar os documentos e procedimentos que foram analisados;
* Os pontos que devem ser adequados para atendimento a RFB;
* Tipo do achado;
* Nível de criticidade em caso de não atendimento

Tipos de achado da RFB

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Tipo** | **Probabilidade de Ocorrência** | **Nível de Adequação** | **Descrição** |
| Não conformidade maior | Quase certa | Deficiente | A empresa não atende aos níveis de segurança e/ou conformidade aduaneira exigidos pelo Programa OEA. **Impeditivo para certificação.** |
| Não conformidade menor | Muito provável | Insuficiente | A empresa atende parcialmente aos níveis de segurança e/ou conformidade aduaneira exigidos pelo Programa OEA. **Impeditivo para certificação.** |
| Oportunidade de melhoria | Provável | Parcialmente Adequado | A empresa atende parcialmente aos níveis de segurança e/ou conformidade aduaneira exigidos pelo Programa OEA. **Requer saneamento para certificação.** |
| Melhores práticas | Rara | Muito Adequado | O procedimento da empresa atende aos níveis de segurança e/ou conformidade aduaneira exigidos pelo Programa OEA, porém com oportunidade de melhoria em seu processo. |
| Evidências de Execução |  |  | Apresentar documentos, evidências, procedimentos, controles, listas, ou qualquer outro que comprove o atendimento do requisito da norma. |

Bloco 2 – Critérios de Elegibilidade

Mapeiam a confiabilidade do operador

## 2.1 HISTÓRICO DE CUMPRIMENTO DA LEGISLAÇÃO ADUANEIRA

|  |  |
| --- | --- |
| OBJETIVO: | Evitar reincidência de infração à legislação aduaneira |
| Subcritérios | * + 1. Histórico de cumprimento da legislação aduaneira |

|  |  |
| --- | --- |
| DOCUMENTAÇÃO ANALISADA: | Comprot |
| TIPO DO ACHADO: | Não conformidade maior |
| CRITICIDADE AVALIADA PELA M2V: | Alto |

ANÁLISE 1 – 02/06/2020

## 2.2 GESTÃO DA INFORMAÇÃO

|  |  |
| --- | --- |
| OBJETIVO: | * Assegurar disponibilidade e exatidão de registros comerciais relacionados com as operações de comércio exterior * Assegurar exatidão de informações de interesse aduaneiro declaradas |
| Subcritérios[[1]](#footnote-2) | 1. * 1. Registros das operações      2. Segurança da informação      3. Qualidade documental      4. Informações declaradas |

|  |  |
| --- | --- |
| DOCUMENTAÇÃO ANALISADA: | EXEMPLO |
| SUBCRITÉRIO ANALISADO: | 3.2.1 / 3.2.2 / 3.2.3 / 3.2.4 / 3.2.5 |
| TIPO DO ACHADO: | Não conformidade maior |
| CRITICIDADE AVALIADA PELA M2V: | Em caso de evidências de execução, essa linha pode ser apagada |

## 2.3 SOLVÊNCIA FINANCEIRA

|  |  |
| --- | --- |
| OBJETIVO: | Manter e aperfeiçoar todos os controles ligados aos critérios do Programa |
| Subcritérios | * 1. 1. Falência, recuperação judicial / extrajudicial ou medida cautelar fiscal      2. Situação financeira sólida |

|  |  |
| --- | --- |
| DOCUMENTAÇÃO ANALISADA: | EXEMPLO |
| SUBCRITÉRIO ANALISADO: | 3.2.1 / 3.2.2 / 3.2.3 / 3.2.4 / 3.2.5 |
| TIPO DO ACHADO: | Não conformidade maior |
| CRITICIDADE AVALIADA PELA M2V: | Em caso de evidências de execução, essa linha pode ser apagada |

## 2.4 POLÍTICA DE RECURSOS HUMANOS

|  |  |
| --- | --- |
| OBJETIVO: | Evitar admissão ou manutenção de pessoal que represente ameaça à cadeia logística ou à conformidade aduaneira |
| Subcritérios | * 1. 1. Identificação de cargos sensíveis      2. Seleção de pessoal para cargos sensíveis      3. Acompanhamento de ocupantes de cargos sensíveis      4. Desligamento de pessoal |

|  |  |
| --- | --- |
| DOCUMENTAÇÃO ANALISADA: | EXEMPLO |
| SUBCRITÉRIO ANALISADO: | 3.2.1 / 3.2.2 / 3.2.3 / 3.2.4 / 3.2.5 |
| TIPO DO ACHADO: | Não conformidade maior |
| CRITICIDADE AVALIADA PELA M2V: | Em caso de evidências de execução, essa linha pode ser apagada |

## 2.5 GERENCIAMENTO DE RISCOS ADUANEIROS

|  |  |
| --- | --- |
| OBJETIVO: | Identificar, analisar, avaliar, priorizar, tratar e monitorar eventos capazes de afetar os objetivos relacionados com os critérios do Programa OEA |
| Subcritérios | * + 1. Gerenciamento de riscos |

|  |  |
| --- | --- |
| DOCUMENTAÇÃO ANALISADA: | EXEMPLO |
| SUBCRITÉRIO ANALISADO: | 3.2.1 / 3.2.2 / 3.2.3 / 3.2.4 / 3.2.5 |
| TIPO DO ACHADO: | Não conformidade maior |
| CRITICIDADE AVALIADA PELA M2V: | Em caso de evidências de execução, essa linha pode ser apagada |

1. A avaliação do operador deve abranger, quando for o caso, procedimentos executados de forma terceirizada. [↑](#footnote-ref-2)