



USAID
FROM THE AMERICAN PEOPLE

SPEED
For a Better Business
Environment

OPERADOR ECONÓMICO AUTORIZADO

REGISTOS CONTABILÍSTICOS

MAPUTO

MARÇO DE 2016

CONTEXTO

PRINCIPAIS DISPOSIÇÕES PARA O OEA

Legais

Código Aduaneiro

Acordos

CONVENÇÃO DE QUIOTO REVISTA
QUADRO SAFE DA OMA

Políticas

Operacionais

Diploma Ministerial

Outro material publicado sobre o OEA

REQUISITOS BÁSICOS

O sistema contabilístico deve

- ser adequado a o tipo / tamanho do negócio
- ser adequado à gestão do fluxo de mercadorias
- ter controlos internos capazes de detectar transacções ilegais ou irregulares.

REQUISITOS BÁSICOS

O sistema contabilístico

- pode ser em suporte papel ou informático (dependendo do tamanho, etc. da empresa)
- deve permitir registos de acesso físico / electrónico às Alfândegas
- deve distinguir entre mercadorias de OEA e mercadorias fora de OEA
- deve ter uma pista de auditoria

RAMO DE ACTIVIDADE DO REQUERENTE

Importador / Exportador / Distribuidor / Fabricante

Companhia Marítima ou Aérea / Autoridade Portuária ou de Transporte Aéreo /

Entrepasto Aduaneiro / Despachante aduaneiro / Empresa de Transportes

Todas elas têm sistemas contabilísticos diferentes ...

PROCEDIMENTOS DO REQUERENTE

Procedimentos que tratam de:

Ordens de compra (OC's)

Confirmação da ordem

Expedição / transporte de mercadorias

Desalfandegamentos

Requisitos para documentação de suporte

Cont.

PROCEDIMENTOS DO REQUERENTE

Os procedimentos podem incluir:

- O transporte de mercadorias para a / da fronteira ou as instalações do cliente
- Recepção de mercadorias nas suas instalações ou nas instalações do cliente
- Pagamento / liquidação
- Introdução no registo de existências
- Reconciliação da ordem de compra com as mercadorias recebidas
- Modalidades para devolver / rejeitar mercadorias

Cont.

PROCEDIMENTOS DO REQUERENTE

Os procedimentos podem incluir:

- Modalidades para contabilizar e informar sobre carregamentos em falta e em excesso
- Modalidades para identificar / alterar entradas incorrectas nos registos de existências (Ajustamentos das existências)
- Identificação das mercadorias OEA das não OEA dentro do sistema.
- Uso das instalações de terceiros ou de clientes para armazenagem / transformação.

SISTEMA DE CONTROLO DE EXISTÊNCIAS

- Existência/frequência de proceder a inventários (inventário rotativo)
- Quebras,
- Destruição de mercadorias,
- Perdas,
- Variações das existências

PROCEDIMENTOS PARA A REVISÃO DO SISTEMA

A empresa

- revê / audita regularmente e totalmente os procedimentos?
- documenta quaisquer mudanças e notifica o pessoal afectado sobre as mudanças?

TIPOS DE AUDITORIA

Possíveis exemplos:

- Auditoria interna
- Auditoria externa
- Estão disponíveis relatórios?
- Provas de medidas correctivas para corrigir as deficiências

REGISTOS / DADOS

Arquivo e recuperação de registos

Protecção contra a perda de dados

AUDITORIA – VISITA ÀS INSTALAÇÕES

Da Recepção à Expedição,
através do Fabrico, Armazenagem, etc., e
terminar na Secção de Contabilidade

Inspeccionar casos registados do que viu e do que lhe
foi dito.

.... o que fazer e ver durante esta visita

AUDITORIA – VISITA ÀS INSTALAÇÕES

Recepção de mercadorias – *como são registadas?*

- Como garantir que são recebidas apenas as mercadorias encomendadas? *Verificar a OC vs o NRG*
- Visitar a área de armazenagem das mercadorias recebidas – *olhar para recebimentos em datas específicas (ontem, outros dias)*
- Como são verificados os recebimentos de mercadorias antes de se fazer os pagamentos?

Slide 14

t1

thempens, 17/11/2015

AUDITORIA – VISITA ÀS INSTALAÇÕES

- Como são identificadas as mercadorias como de OEA ou não?
- Como são verificadas as mercadorias para o fabrico?
- Como é seguido o processo de fabrico?
- Estão disponíveis listas de materiais? (taxas de rendimento?)
- Mercadorias acabadas – como são registadas nas existências?
- Verificar os documentos da produção diária (sistema ISO)

AUDITORIA – VISITA ÀS INSTALAÇÕES

- Como são libertadas as mercadorias para a expedição?
- O que acompanha as mercadorias para o cliente / o BCP?
- Quem preenche os documentos aduaneiros?
- Quem faz as declarações aduaneiras?
- Quem organiza / reserva o transporte?

AUDITORIA – SISTEMAS INFORMÁTICOS

- Nº de auditores do sistema com formação em OEA's?
- Consistência nos sistemas informáticos facilita a avaliação da sua fiabilidade / alcance / capacidade
- Avaliar os sistemas através dos relatórios / documentos que podem ser produzidos
- Procura uma descrição – refere ao SAQ
- Existência de sistemas de arquivo / backup

Manutenção de registros

- Assegura-se da existência dum sistema fiável consistente, que se for aprovado um procedimento de Simplificação Aduaneiro, seria capaz de registar todas as transacções aduaneiras adequadamente, e que todos os registos estão seguros contra perdas / danos /interferência.

MUITO OBRIGADO!

PERGUNTAS?