

The logo features a stylized figure in yellow and green, with a blue circle at its base, set against a white circular background. The text 'VÔLEI' is in blue and 'BRASIL' is in yellow, both in a bold, sans-serif font.

VÔLEI BRASIL

CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE VOLEIBOL

Relatório de certificação do cumprimento do código de contratações da CBV – Exercício 2017.

# Relatório de certificação do cumprimento do código de contratações da CBV



Aos  
Administradores e Conselheiros da  
**Confederação Brasileira de Voleibol – CBV**

Prezados Senhores,

Pela presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.Sas. o relatório referente ao resultado do projeto de *Compliance* voltado à Certificação de Aderência aos Procedimentos de Contratação relativos ao período de Janeiro a Dezembro de 2017.

Colocamo-nos à sua disposição para fornecer os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

Rio de Janeiro 20 de abril de 2018

**RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
**CRC - RJ – 4080/O-9**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Cláudio Silva Foch', is written over a light blue horizontal line.

Cláudio Silva Foch  
Sócio-Responsável



# Resumo do trabalho

Nossos exames foram conduzidos em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSC 4400 (Serviços Contábeis Correlatos).

Os principais métodos aplicados foram:

- Entrevistas com pessoal encarregado pelo processo de compra/contratação.
- Análise e resumo do contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil).
- Análise do fluxo dos procedimentos de compras e contratações (*Walkthrough*).
- Análise dos controles chaves do processo.
- Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves.
- Indagação e observação com crítica e ceticismo profissional.
- Análise dos riscos e controles existentes no processo.

## Convenções de cores para a avaliação do impacto:

▲ **Alto** – Recomendada ação imediata.

▲ **Médio** – A Sociedade deve verificar a viabilidade de implantação de procedimentos de controle para mitigar o risco.

▲ **Baixo** – Recomendação para melhoria do procedimento, mas sem necessidade emergencial.

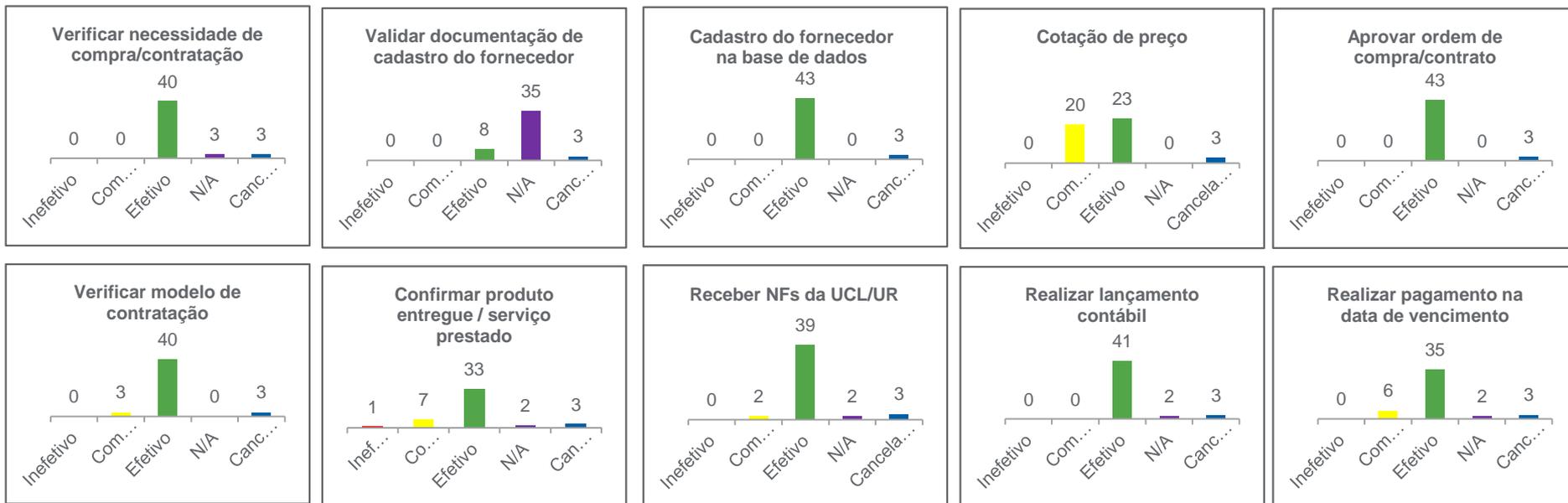
**Seção I**

**Sumário  
Executivo**

# Sumário Executivo

## Resumo

Com o objetivo de emissão de um relatório de certificação do cumprimento do código de contratações, realizamos o teste de eficácia operacional (TOE) para 10 controles chaves do processo de compra/contratação para uma amostra de 46 processos, dos quais demonstramos abaixo o resultado dessa avaliação:



Classificação:

Inefetivo/Com deficiências/Efetivo/Não aplicável/Cancelada.

# A realização dos trabalhos foram segregados em 4 etapas:

Análise do contrato de Patrocínio (BB) x Política de contratações da CBV



Análise do Design do Processo de compra e contratação



Realização do Walkthrough para o processo de compra/contratação



Teste de eficácia operacional (TOE) dos Controles chaves do processo de compra e contratação



- ✓ Apresentaremos a seguir os apontamentos em cada uma das etapas indicadas ao lado.
- ✓ As fragilidades foram organizadas conforme a classificação de impacto.

# Pontos segregados pelas etapas de análises

Etapa	Quantidade
Design do Processo	2
Walkthrough	6
Teste de eficácia operacional (TOE) dos Controles chaves	4
Risco identificado	1
	13

# Etapa: Design do processo de compra e contratação



## 1) Não conformidade entre o desenho do fluxo e o procedimento de compras e contratações de bens e serviços (PR-UCL-002).

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Identificamos que existem algumas divergências entre o desenho do fluxo e o procedimento de compras e contratações de bens e serviços. A exemplo, o item 12 do Procedimento descreve a atividade “Solicita minuta de contrato ao Jurídico”, entretanto, no desenho do fluxo informa que “Solicita a minuta do contrato ao fornecedor”.	Risco de aplicação não uniforme de procedimentos por parte dos colaboradores da Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade atualize o desenho do fluxo em conformidade com a política atual para que não haja conflito quanto a aplicação dos procedimentos por parte dos colaboradores.	
Comentários da Administração	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho 2018. Nesta revisão estamos considerando todos os pontos levantados nesta auditoria e o fluxo será redesenhado de acordo com o procedimento aprovado.			

# Etapa: Design do processo de compra e contratação



## 2) Não conformidade entre o desenho do fluxo e o Procedimento de Recebimento, Contabilização e Pagamento (PR-UCL-003).

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Recebimento, contabilização e pagamento	Identificamos que existem algumas divergências entre o desenho do fluxo e o Procedimento de recebimento, contabilização e pagamento (PR-UCL-003). A exemplo, o item 4 do Procedimento descreve a atividade de “Verificar Ordem de Compra/Contrato” pela Unidade de Compras e Logística (UCL), entretanto, no desenho do fluxo não informa essa atividade.	Risco de aplicação não uniforme de procedimentos por parte dos colaboradores da Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade atualize o desenho do fluxo em conformidade com a política atual para que não haja conflito quanto à aplicação dos procedimentos por parte dos colaboradores.	

### Comentários da Administração

O procedimento de recebimento, contabilização e pagamento, assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão estamos considerando todos os pontos levantados nesta auditoria e o fluxo será redesenhado de acordo com o procedimento aprovado.

# Etapa: Walkthrough



## 3) Compra de material de valor superior a R\$ 50.000,00 sem a elaboração de contrato.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que foi realizada uma compra de material no valor de R\$ 54.912,00 (nº da solicitação 6406) sem a celebração de um contrato.	Conforme cláusula 1.21.1 - F do contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil), os contratos igual/superior a R\$ 50.000,00 devem ser publicados no site da CBV. Como não houve celebração do contrato não foi feita a divulgação no site. Também houve descumprimento com o procedimento de compras atual da Sociedade, de realizar contrato para todas as contratações com valor igual ou superior a R\$ 50.000,00.	Recomendamos que a Sociedade adote os procedimentos descritos no contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil).	
Comentários da Administração	O caso em questão já havia sido verificado pela CBV e foi estabelecido que para todas as compras e contratações com valor igual ou maior que R\$ 50.000,00 será celebrado contrato com o fornecedor. Esse fato aconteceu antes do relatório final da auditoria anterior e, após o apontamento, já foi feita a devida correção. Foi realizada revisão em junho de 2017 e todas as compras/contratações, desde então, igual ou superior a R\$ 50.000,00 já estão sendo feitas mediante celebração de contrato.			

# Etapa: Walkthrough



## 4) Ausência de assinatura/aprovação para compra emergencial.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que foi realizada uma compra classificada como “emergencial” no valor de R\$ 54.912,00 (nº da solicitação 6406) sem que houvesse a aprovação de dois procuradores.	Risco de não conformidade com o contrato de patrocínio com o Banco do Brasil e com a Política de alçadas e competências para decisões empresariais.	Recomendamos que a Sociedade adeque a política de contratação às especificações dispostas no contrato do Banco do Brasil para que não haja risco de contestação por parte do patrocinador.	
Comentários da Administração	A CBV já atualizou os processos, permitindo que os procuradores realizem aprovação através do sistema.			

# Etapa: Walkthrough



## 5) Ausência de evidência do processo de análise para verificar se há algum tipo de vínculo entre os fornecedores cotados e a CBV.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos através do teste de <i>Walkthrough</i> que não é feita uma análise eficaz para verificar se há algum tipo de vínculo entre os fornecedores cotados e a CBV. Conforme cláusula 1.21.1 - D do contrato com o Patrocinador, há impossibilidade de contratar pessoas jurídicas que tenham vínculo com a patrocinada. O método de análise utilizado pela CBV é feito apenas para fornecedores não cadastrados, verificando se os sócios do fornecedor tem alguma ligação com os membros do Conselho da CBV, o que não atende por completo a exigência do contrato com o patrocinador. E para os fornecedores recorrentes não é realizado nenhum tipo de análise preventiva.	Risco de contratação de fornecedor com vínculo com a Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade implemente algum processo de análise mais eficiente para que possa identificar se os fornecedores recorrentes e os novos não possuem vínculo com a CBV.	
Comentários da Administração	A CBV criará um termo de responsabilidade que todo fornecedor deverá assinar confirmando que não possui em seu quadro societário nenhum parente, até 3º grau, dos membros da CBV, nem que tenham sido funcionários da CBV nos últimos vinte e quatro meses.			

# Etapa: Walkthrough



## 6) Cotação de um único fornecedor para compras emergenciais.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Ao analisarmos o processo nº 6406, verificamos que esta contratação foi classificada como emergencial, porém, só houve a cotação de um único fornecedor.	Risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao mercado pela ausência de comparação de preços.	Recomendamos que a Sociedade proceda à cotação com mais de um fornecedor para que não haja aquisição desvantajosa.	
Comentários da Administração	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar as etapas do processo de compra emergencial de forma mais detalhada a fim de buscar realizar as aquisições com o melhor custo x benefício.			

# Etapa: Walkthrough



## 7) Ordem de compra sem assinatura do fornecedor.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que na Ordem de compra da requisição de nº 6559 não consta a assinatura do fornecedor.	Risco de descumprimento da negociação entre fornecedor e a CBV e não aderência aos procedimentos de compras.	Recomendamos que a Sociedade proceda a assinatura de todas as ordens de compras.	
Comentários da Administração	Esse foi um caso isolado e pontual. Essa verificação é realizada de forma manual e houve uma falha humana. A equipe já foi orientada a redobrar a atenção visando evitar novas ocorrências.			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 8) Processo de compra sem cotação com mais de um fornecedor.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que alguns processos de compra não foram cotados com mais de um fornecedor, por esse motivo, não há parâmetro de comparação se a contratação foi realizada de acordo com as regras internas vigentes. (Processo 6118/6450/7349/7539/).	Risco de aquisição não vantajosa por não haver comparação de preço.	Recomendamos que a Sociedade proceda com a cotação de mais de um fornecedor para que haja evidência de que o preço contratado foi o mais adequado.	
Comentários da Administração	Os processos 7349 e 7539 eram compras emergenciais. O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar as etapas do processo de compra emergencial de forma mais detalhada a fim de buscar realizar as aquisições com o melhor preço. O processo 6118 apresentou falha humana pontual, a equipe já foi orientada a redobrar a atenção para evitar a reincidência. O processo 6450 apresentou apenas um único fornecedor pois somente o mesmo atendia às exigências de especificação do Patrocinador(Layout).			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 9) Ausência de evidência de envio de requisição de orçamento aos fornecedores selecionados.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que a CBV não possui a evidência de envio de cotação a todos os fornecedores solicitados a apresentar orçamento.	Risco de incerteza quanto a realização de cotação com mais de um fornecedor, visto que em alguns casos fomos informados que não houve resposta aos e-mails enviados.	Recomendamos que a Sociedade mantenha o registro de todos os e-mails enviados aos fornecedores selecionados.	
Comentários da Administração	Já está em desenvolvimento junto a TOVTS uma solução de automatização do envio dos e-mails de solicitação de apresentação de orçamento.			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 10) Ausência de publicação do contrato de nº 3244 no site da CBV.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que o contrato de nº 3244 foi de valor superior a R\$ 50.000,00, por esse motivo, sua publicação no site da CBV é obrigatória. Entretanto, não a identificamos.	Não conformidade com o procedimento de compras e contratações de bens e serviços ( Item 11) e com o contrato de Patrocínio do Banco do Brasil (Item 1.21.1 – f).	Recomendamos que a Sociedade proceda na publicação de todos os contratos firmados de valor igual ou superior a R\$ 50.000,00.	
Comentários da Administração	Para o exemplo citado, houve um atraso por parte do fornecedor quanto à assinatura do contrato, por esse motivo a publicação não ocorreu em tempo hábil.			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 11) Ausência de carimbo com informação legível de quem realizou a aprovação /conferência da compra.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Compras	Verificamos que algumas notas fiscais constam apenas a rubrica de uma pessoa que realizou a conferência da mercadoria/serviço prestado sem a existência do carimbo com seu nome e cargo. Sendo assim, não foi possível identificarmos de forma clara o responsável e se este está autorizado .	Incerteza quanto a efetiva entrega do serviço prestado/ material adquirido e se a conferência foi realizada por pessoa autorizada.	Recomendamos que a Sociedade confeccione o carimbo que demonstre conferência do produto/serviço prestado por um funcionário da CBV autorizado.	
Comentários da Administração	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá rever a etapa de conferência da mercadoria/serviço e como evidenciar isso para identificar de forma clara o profissional que conferiu. Será adotado o uso de carimbo específico para comprovação do recebimento/conferência da mercadoria/serviço.			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 12) Pagamento de nota fiscal acima do período de vencimento com incidência de juros.

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Financeiro	Verificamos que as notas fiscais dos processos 7503, 7730, 8347, 8351, 9233 e 9479 foram pagas após o vencimento incorrendo em juros por atraso. Como exemplo, citamos a nota fiscal de nº 2357 no valor de R\$ 14.000,00 com vencimento previsto em julho de 2017 que foi liquidada em outubro e novembro de 2017 no montante total de R\$ 18.000,00.	Aumento das despesas da entidade pelo pagamento em atraso comprometendo a disponibilidade de recursos para realização dos objetivos previstos no contrato com o Banco do Brasil.	Recomendamos que a Sociedade realize a programação de pagamento de todas as notas fiscais para que não haja atraso e conseqüentemente a incidência de juros.	
Comentários da Administração	A CBV está passando por problemas de caixa e teve que renegociar com alguns fornecedores, em alguns casos as notas passaram do vencimento ,mas a CBV está ativamente em contato com os fornecedores para honrar com seus compromissos financeiros.			

# Etapa: Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves do processo de compra e contratação



## 13) Risco de aquisição não vantajosa na modalidade de compras diretas (prestação de contas).

Áreas/processos envolvidos	Descrição	Efeito	Recomendação/ajuste	Impacto
Financeiro	<p>Verificamos que a modalidade de compra direta são realizadas pela unidade requisitante, conforme necessidade da área, sem o devido tempo hábil para ser realizado pela unidade de compras, por esse motivo, não precisam seguir o procedimento das compras normais.</p> <p>Para as compras classificadas como “Prestação de contas – 1.1.27” o serviço é prestado primeiro e depois ocorre a elaboração da Ordem de compra (OC), dessa forma, não há a assinatura do fornecedor neste documento.</p>	Risco de ocorrência de contratações indevidas decorrente da ausência de controles preventivos nessa modalidade.	Recomendamos que a Sociedade restrinja as aquisições para este tipo de modalidade visto que não há controles preventivos que assegure a eficiência e economicidade dessas contratações.	
Comentários da Administração	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar de forma mais detalhada as restrições e casos aplicáveis para COMPRAS DIRETAS.			

# Conclusão:

Realizamos o trabalho de auditoria com objetivo de certificar o cumprimento do Código de Contratações da Confederação Brasileira de Voleibol.

Identificamos que a Sociedade tem uma estrutura de governança e de controles internos para suportar as operações, entretanto, com base nas informações acima citadas, entendemos que existem controles que precisam ser aprimorados para mitigar potenciais riscos que são inerentes à operação da Confederação Brasileira de Voleibol.

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING