

Claudio Carneiro
Milton de Castro Santos Junior

COMPLIANCE E
BOA GOVERNANÇA
PÚBLICA E PRIVADA

Curitiba
Juruá Editora
2018

Visite nossos sites na Internet
www.jurua.com.br e
www.editorialjurua.com
 e-mail: editora@jurua.com.br

A presente obra foi aprovada pelo Conselho Editorial Científico da Juruá Editora, adotando-se o sistema *blind view* (avaliação às cegas). A avaliação inominada garante a isenção e imparcialidade do corpo de pareceristas e a autonomia do Conselho Editorial, consoante as exigências das agências e instituições de avaliação, atestando a excelência do material que ora publicamos e apresentamos à sociedade.

ISBN: 978-85-362-8387-6

JURUÁ
 EDITORA

Brasil – Av. Munhoz da Rocha, 143 – Juvevê – Fone: (41) 4009-3900
 Fax: (41) 3252-1311 – CEP: 80.030-475 – Curitiba – Paraná – Brasil

Europa – Rua General Torres, 1.220 – Lojas 15 e 16 – Fone: (351) 223 710 600 –
 Centro Comercial D'Ouro – 4400-096 – Vila Nova de Gaia/Porto – Portugal

Editor: José Ernani de Carvalho Pacheco

Carneiro, Claudio.

C289 *Compliance* e boa governança: pública e privada./
 Claudio Carneiro, Milton de Castro Santos Junior./
 Curitiba: Juruá, 2018.
 258p.

1. Programas de *compliance*. 2. Sistemas de ges-
 tão. 3. Combate à corrupção. I. Santos Junior, Milton
 de Castro. II. Título.

CDD 342.06 (22.ed)
 CDU 35

00035

SUMÁRIO

GLOSSÁRIO	15
INTRODUÇÃO	19
Capítulo 1 EVOLUÇÃO HISTÓRICA DO COMPLIANCE	23
1 ESSÊNCIA DO COMPLIANCE	23
2 EVOLUÇÃO INTERNACIONAL	27
2.1 <i>Security and Exchanges Commission</i>	34
2.2 FCPA (<i>Foreign Corrupt Practices Act</i>) e U.K. Bribery (<i>United Kingdom Bribery Act</i>).....	34
2.3 SOX – <i>Sarbanes-Oxley Act</i>	40
2.4 <i>Dodd-Frank Act</i>	40
3 EVOLUÇÃO NO BRASIL.....	41
Capítulo 2 SISTEMAS DE GESTÃO DE COMPLIANCE E ANTISUBORNO	47
1 BREVES CONSIDERAÇÕES	47
2 <i>INTERNATIONAL STANDARDIZATION ORGANIZATION</i>	47
3 ORIGEM DOS SISTEMAS.....	49
4 POLÍTICAS DE COMPLIANCE	51
5 PILARES DE UM PROGRAMA DE INTEGRIDADE.....	55
6 PROGRAMA DE INTEGRIDADE E PROGRAMA ANTISUBORNO.....	60
7 CÓDIGO DE ÉTICA	66
8 TERMINOLOGIAS UTILIZADAS EM ÂMBITO INTERNACIONAL.....	68
8.1 Escopo	68
8.2 Organização.....	69
8.3 Parte Interessada.....	70
8.4 Conselho de Administração.....	70
8.5 Empregado.....	70
8.6 <i>Stakeholders</i>	70

9	<i>COMPLIANCE OFFICER</i>	73
9.1	Funções do <i>Compliance Officer</i>	76
9.1.1	Prevenção	78
9.1.2	Detecção	78
9.1.3	Informação	79
9.1.4	Funções previstas na ISO 19.600 e na ISO NBR 37.001	79
9.2	Características dos Profissionais de <i>Compliance</i>	80
10	FRONTEIRAS DO <i>COMPLIANCE</i>	81
11	TREINAMENTO	83
12	<i>DUE DILIGENCE</i> PERIÓDICO	83
13	COMUNICAÇÃO	84
14	COMPROMETIMENTO DA ALTA DIREÇÃO	87
15	<i>RISK ASSESSMENT</i>	89
Capítulo 3	NORMAS ANTICORRUPÇÃO E ANTISSUBORNO	91
1	NORMAS ANTICORRUPÇÃO E A LEI 12.846/2013	91
1.1	Previsão Expressa de <i>Compliance</i>	92
1.2	Responsabilidades	93
1.3	Sanções	95
2	ACORDO DE LENIÊNCIA E COLABORAÇÃO PRE- MIADA	98
Capítulo 4	BOA GOVERNANÇA	103
1	BREVES CONSIDERAÇÕES	103
2	O <i>COMPLIANCE</i> À LUZ DO NEOCONSTITUCIONA- LISMO	103
3	GOVERNANÇA CORPORATIVA NO SETOR PRIVADO ..	108
3.1	A Importância do <i>Compliance</i> Fiscal para a Prevenção de Fraudes	113
3.2	Auditoria Interna e Controle Interno	115
3.3	Análise de Riscos e a Estrutura Organizacional dos Ór- gãos do Controle Interno	120
3.4	Conceituação de Risco e de Controle dos Riscos	127
3.5	Diferenças entre Auditoria (Interna e Independente) e Outras Áreas de Controle de Riscos	131
3.6	Evolução da Auditoria Interna e sua Importância	133
3.7	Missão, Crenças e Valores da Auditoria Interna	135
3.7.1	Princípio da integridade	135
3.7.2	Princípio da objetividade	136

3.7.3	Princípio da confidencialidade	137
3.7.4	Princípio da competência	138
3.8	Tipos e Especializações de Auditoria Interna	138
3.8.1	Auditoria contábil.....	139
3.8.2	Auditoria operacional.....	139
3.8.3	Auditoria do ciclo de negócios da entidade.....	139
3.8.4	Auditoria de tecnologia	140
3.8.5	Auditoria de tesouraria	140
3.8.6	Auditoria de derivativos.....	141
3.8.7	Auditoria da gestão.....	141
3.8.8	Auditoria de continuidade dos negócios.....	141
3.8.9	Auditoria de gestão da prevenção à lavagem de dinheiro e a corrupção.....	142
3.8.10	Inspetoria.....	143
3.8.11	Auditorias especiais.....	143
3.8.12	Auditoria de <i>compliance</i>	143
3.8.13	Auditoria da eficácia da gestão estratégica.....	144
3.8.14	Auditoria de atividades terceirizadas.....	144
4	GOVERNANÇA NO SETOR PÚBLICO	144
4.1	Breves Considerações.....	144
4.2	Origem.....	148
4.3	A Legislação de Regência	150
4.4	<i>Compliance</i> Público e a Lei 13.303/2016.....	153
4.5	Boa Governança no Setor Público	164
4.6	Gestão de Riscos.....	166
Capítulo 5 COMPLIANCE FISCAL		173
1	CONSIDERAÇÕES INICIAIS.....	173
2	SISTEMA TRIBUTÁRIO BRASILEIRO	175
3	SPED.....	177
4	OBRIGAÇÃO TRIBUTÁRIA.....	179
4.1	Obrigação Tributária Principal e Acessória.....	181
4.2	Fato Gerador	183
4.3	Responsabilidade Tributária	188
5	CRÉDITO TRIBUTÁRIO E LANÇAMENTO.....	189
5.1	Conceito.....	191
5.2	Modalidades de Lançamento	192
6	PLANEJAMENTO TRIBUTÁRIO	202
6.1	Combate ao Planejamento Ilícito.....	204
6.2	Elisão Fiscal	204
6.3	Evasão Fiscal.....	205

6.4	Elusão Fiscal.....	205
6.5	Abuso de Forma x Simulação x Abuso do Direito	205
6.6	Norma Antielisiva.....	207
7	O SIMPLES NACIONAL.....	210
Capítulo 6	WHISTLEBLOWING PROGRAM.....	213
1	CONCEITO	213
2	BREVE HISTÓRICO	214
3	O <i>WHISTLEBLOWING PROGRAM</i> NO MUNDO	215
4	O <i>WHISTLEBLOWING PROGRAM</i> NO BRASIL	218
5	<i>WHISTLEBLOWING VERSUS DELATOR</i>	219
6	<i>WHISTLEBLOWING</i> E A BOA-FÉ.....	220
7	ASPECTOS CONTROVERSOS DO <i>WHISTLEBLOWING</i> ...	221
8	<i>WHISTLEBLOWING</i> E UMA NORMATIZAÇÃO EFETIVA .	222
Capítulo 7	MONITORAMENTO, MEDIÇÃO, ANÁLISE E AVALIAÇÃO	225
1	INTRODUÇÃO	225
2	ABORDAGEM ESTRUTURAL	227
3	OS ASPECTOS DO MONITORAMENTO E MEDIÇÃO	229
4	DA AVALIAÇÃO E ANÁLISE.....	231
4.1	Análise e Remediação da Má Conduta	232
4.2	Administração Sênior e Média	233
4.3	Autonomia e Recursos.....	233
4.4	Políticas e Processos.....	234
4.5	Avaliação de Risco (<i>Risk Assessment</i>).....	236
4.6	Treinamentos e Comunicações (<i>Training and Communications</i>).....	236
4.7	Reporte Confidencial e Investigação (<i>Confidential Reporting and Investigation</i>).....	237
4.8	Incentivos e Medidas Disciplinares (<i>Incentives and Disciplinary Measures</i>).....	238
4.9	Melhoria Contínua, Testes Periódicos e Revisão (<i>Continuous Improvement, Periodic Testing and Review</i>)	239
4.10	Gerenciamento de Terceiros (<i>Third Party Management</i>) ..	239
4.11	Fusões e Aquisições (<i>Mergers and Acquisitions – M&A</i>) ..	240
5	MODELO DE REGISTRO.....	241
	REFERÊNCIAS	243
	ÍNDICE REMISSIVO.....	247