



MINISTÉRIO DA DEFESA
ESTADO-MAIOR CONJUNTO DAS FORÇAS ARMADAS
CHEFIA DE EDUCAÇÃO E CULTURA
ESCOLA SUPERIOR DE DEFESA
DF 001, KM 27, 4, SHIS - Jardim Botânico, Brasília - DF- CEP 71686-900
Telefone: (61) 2023-5024/5025 – esd.protocolo@defesa.gov.br

RELATÓRIO Nº 1/ESD ACI/ESD SATA/ESD COMANDO

DATA: 17 de março de 2025

ASSUNTO: Ações relacionadas ao Controle Interno realizadas na ESD

I - ORIGEM

Assessoria de Controle Interno

II - DIFUSÃO

Escola Superior de Defesa

III - FINALIDADE

Atualização Transparência e Prestação de Contas -MD

IV - REFERÊNCIA

Parágrafo 3º do art. 9º da IN TCU nº 84/2020

V - DESENVOLVIMENTO

Em cumprimento à Instrução Normativa nº 84, de 22 de abril de 2020, este relatório visa apresentar as principais atividades desenvolvidas pela atuação da Assessoria de Controle Interno da Escola Superior de Defesa, atuando na segunda linha de defesa.

A Assessoria prioriza a área de governança e de conformidade dos processos administrativos no que concerne ao cumprimento das normas legais, como também na identificação dos riscos que possam comprometer o alcance dos objetivos da ESD. Atua prioritariamente realizando auditorias internas, por meio de visitas técnicas, analisando os processos licitatórios, repactuações e reajustes de contratos, análise de dispensas de licitação e inexigibilidade, bem como supervisionando e verificando a consistência dos atos de execução orçamentária, financeira e patrimonial, propondo medidas de controle.

Ações adotadas pela Assessoria de Controle Interno da ESD, referente ao ano de 2024:

- **Reuniões de Prestação de Contas da ESD** - realizadas mensalmente com apresentações dos setores de Finanças, Contratos, Patrimônio e Serviços Gerais. Participam o Ordenador de Despesas, Encarregados dos Setores, todos os gestores envolvidos e os fiscais de contratos regulares, com o objetivo de supervisionar e monitorar as gestorias, trazendo maior transparência às atividades realizadas.

As deliberações são registradas e acompanhadas pela Assessoria de Controle Interno que realiza visitas e monitora as ações dos setores envolvidos.

O resultado alcançado foi uma maior transparência e eficiência na utilização dos recursos da Escola, podendo ser observado a partir da implementação de melhores práticas de gestão e monitoramento dos processos, fruto de um trabalho de melhoria contínua e um acompanhamento mais próximo das atividades executadas na primeira linha de defesa.

- **Comitê de Governança Controles e Riscos (CGRC)** – as reuniões para acompanhamento da governança da ESD são realizadas a cada trimestre e contam com a participação da Comandante da ESD, Encarregados dos Setores das atividades finalísticas e Assessores que visam monitorar o desempenho financeiro da Escola, definir diretrizes e estratégias relativas às áreas de governança, acompanhar o planejamento estratégico estabelecido e monitorar os resultados alcançados, bem como identificar e avaliar os principais riscos que podem comprometer os objetivos da Escola e promover soluções para melhorar o desempenho e para aprimorar o processo decisório.

As decisões e deliberações definidas pelo CGRC referente a gestão de riscos, transparência e integridade são registradas e acompanhadas pela Assessoria de Controle Interno que realiza visitas e monitora as ações dos Setores no cumprimento das demandas estabelecidas pelo CGRC.

O resultado da ação foi uma melhora nos processos de governança e nas respostas aos riscos, possibilitando dirimir e acompanhar o tratamento deles. O setor estratégico da ESD encontra-se sendo mais bem monitorado por meio apresentações ao CGRC pela Assessoria de Planejamento e Gestão (APG) que, previamente, estabelece metas a serem alcançadas dentro do planejamento estratégico e faz o acompanhamento das atividades dos Setores da Escola. São apresentados o resumo financeiro do período correspondente, como também a análise e avaliação dos assuntos inerentes ao Subcomitê de Segurança Digital.

- **Plano Anual de Visitas Técnicas (PAVT) – 2024** – A assessoria de Controle Interno define, previamente, os setores da Escola que serão inspecionados naquele exercício, atuando como segunda linha de defesa, e encaminha para a Comandante da Escola para aprovação. Foram realizadas visitas para verificar a qualificação do pessoal, o cumprimento das normas estabelecidas, a observância dos princípios administrativos, buscando orientar e sugerir a adoção de melhores práticas e extinguir ou mitigar possíveis riscos.

Setores visitados em 2024:

- Licitações e Contratos;
- Comunicação Social.
- Divisão de Tecnologia e Informação

O resultado da ação foram relatórios baseados em listas de verificação onde foram identificadas inconsistências administrativas, ausência de mapeamento dos processos e riscos para serem avaliados e corrigidos, dirimidos ou mitigados de forma que não comprometam os objetivos da ESD.

Assessoria de Controle Interno faz o monitoramento mediante visitas aos setores e o acompanhamento das medidas adotadas para o cumprimento das determinações do Comandante, emanadas por meio de Despacho ao Setor visitado.

- **Elaboração e atualização de Normas, Rotinas e Procedimentos** – Implementação do Programa de Integridade e o estabelecimento do Plano de Integridade por meio da Portaria ESD ACI/ESD SATA/ESD COMANDO-MD nº 4191, de 03 de setembro de 2024, com a finalidade de promover a adoção de medidas institucionais destinadas à prevenção, detecção, punição e remediação de práticas de corrupção, fraudes, irregularidades e desvios éticos e de conduta, observado o que preconiza o Sistema de Integridade Pública do Poder Executivo Federal - SIPEF.

A atualização de procedimentos e controles relacionados ao Comitê de Governança, Riscos e Controles, ao Programa e ao Plano de Integridade; à Gestão de Riscos; e ao Plano Anual de Visita Técnica. As atualizações das rotinas são realizadas, em função das novas instruções e normas estabelecidas pela Escola Superior de Defesa vinculadas às determinações que são identificadas no âmbito Federal.

Acompanhamento dos processos administrativos relacionadas às aquisições de material e serviços a fim de evitar possíveis danos ao erário, sendo realizados no ano de 2024 o acompanhamento de 22 (vinte e dois) contratos com ou sem exclusividade de mão de obra, como também diversos processos de contratação direta.

- **Eventos realizados** – Foi realizada a Primeira Semana de Administração Financeira e de Contratações Públicas da ABOP, de 04 a 8 de novembro, com o propósito de atualizar, aperfeiçoar e gerar conhecimentos relativos aos instrumentos de planejamento, orçamento administração financeira e compras no âmbito da administração Pública Federal. Foram disponibilizadas diversas oficinas com vagas destinadas ao corpo permanente da ESD a temas que atendessem a todas as áreas da administração.
- **Apuração/Correição de ilícitos administrativos** - Não houve nenhuma apuração de ilícitos administrativos relacionados a utilização de recursos públicos, de acordo com o Art. 8º, I, “c” da IN 84/2020.

VI - CONCLUSÃO

A Assessoria de Controle Interno realizou, em 2024, um trabalho direcionado para o aperfeiçoamento e melhoria da qualidade da gestão por meio da realização das Visitas Técnicas nos setores da Escola Superior de Defesa, juntamente com as reuniões ordinárias de Prestação de Contas Mensal e do Comitê de Governança Riscos e Controles. O aprimoramento da gestão e o constante monitoramento das práticas e controles realizados na primeira linha de defesa contribuíram para mitigar riscos e melhorar a estrutura de governança da ESD.

Brasília, na data de assinatura.

ELABORADO POR:

CMG (RM1-IM) Marcus Vinicius de Moraes Gorjão
Assessor de Controle Interno

APROVO:

Major-Brigadeiro Médica **CARLA LYRIO MARTINS**
Comandante da Escola Superior de Defesa



Documento assinado eletronicamente por **Carla Lyrio Martins, Comandante da Escola Superior de Defesa**, em 19/03/2025, às 16:24, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no § 3º, art. 4º, do Decreto nº 10.543, de 13 de novembro de 2020 da Presidência da República.



A autenticidade do documento pode ser conferida no site

https://sei.defesa.gov.br/sei/controlador_externo.php?

[acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0](https://sei.defesa.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), o código verificador **7855126** e o código CRC **5BE21A62**.
