



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 2/ESD ACI/ESD SATA/ESD COMANDO

DATA: 03 de novembro de 2025

ASSUNTO: Ações relacionadas ao Controle Interno realizadas na ESD

I - ORIGEM

Assessoria de Integridade

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 conformidade com a Instrução Normativa nº 84, de 22 de abril de 2020, este relatório apresenta as principais ações conduzidas pela Assessoria de Integridade da Escola Superior de Defesa (ESD), no exercício de suas atribuições como segunda linha de defesa. A atuação da Assessoria tem como foco o fortalecimento da governança institucional e a conformidade dos processos administrativos, assegurando o cumprimento das normas legais e a identificação de riscos que possam comprometer os objetivos estratégicos da ESD.

Nesse sentido, prioriza o acompanhamento dos processos de aquisição em todas as suas fases e realiza 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 supervisiona e verifica a consistência dos atos de execução orçamentária, financeira e patrimonial, propondo medidas de controle.

Ações adotadas pela Assessoria de Integridade, referente ao ano de 2025:

- **Reuniões de Prestação de Contas da ESD** - Realizadas com a participação do Ordenador de

Despesas, gestores setoriais e fiscais de contratos, com o objetivo de promover a transparência e o monitoramento contínuo das atividades administrativas. As deliberações são registradas e acompanhadas pela Assessoria de Integridade que, durante visitas aos setores, verifica e monitora a execução das principais ações que envolvem riscos para a Escola Superior de Defesa.

Como resultado alcançado, pode-se observar a implementação de práticas mais eficazes de gestão e controle, fruto de um trabalho de melhoria contínua e acompanhamento próximo das atividades executadas na primeira linha de defesa. Como objetivo futuro, pretende-se implementar indicadores de desempenho para avaliação da eficácia das ações relacionadas às prestação de contas.

- **Comitê de Governança Riscos e Controles (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, promovendo 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 pelo Subcomitê de Gestão de Riscos e Integridade (SGRI) que realiza reuniões trimestrais 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, deliberações do Subcomitê de Gestão de Riscos e Integridade, como também a análise e avaliação dos assuntos inerentes ao Subcomitê de Segurança Digital.

- **Plano Anual de Visitas Técnicas (PAVT) – 2025** – 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 2025:

- Divisão de Cultura Institucional;
- Seção de Aprovisionamento.

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 Integridade 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** – Consolidação do Programa de Integridade e o estruturação do Plano de Integridade por meio da Portaria ESD ACI/ESD SATA/ESD

COMANDO-MD nº 4191, de 03 de setembro de 2024, promovendo a adoção de medidas institucionais destinadas à prevenção, detecção, punição e remediação de práticas de corrupção, fraudes, irregularidades e desvios éticos e de conduta.

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 2025 o acompanhamento de 27 (vinte e sete) contratos com ou sem exclusividade de mão de obra, como também diversos processos de contratação direta.

- **Eventos realizados** – Foi realizado o Curso de Planilha de Custo e Formação de Preços e Conta Vinculada - Instrução Normativa SEGES/MPDG nº 5/17 e Lei nº 14.133/21, de 12 a 15 de maio, com o propósito de garantir que os integrantes do corpo permanente da ESD, vinculados a estrutura administrativa do setor de Licitações e Contratos, compreendam e apliquem os critérios legais e técnicos necessários para planejar contratações públicas com maior precisão, analisar a exequibilidade das propostas apresentadas, gerenciar os contratos de maneira mais eficaz e aplicar metodologias práticas para o cálculo dos módulos da planilha, considerando encargos sociais, benefícios, tributos e outros componentes previstos pela legislação.

Esta capacitação contribuiu para o aprimoramento dos gestores responsáveis pelo planejamento, execução e fiscalização de contratos, redução dos riscos jurídicos e financeiros, evitando prejuízos ao erário decorrentes de erros na formação de preços ou na gestão da conta vinculada.

- **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 Integridade realizou, em 2025, 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, do Comitê de Governança Riscos e Controles e do Subcomitê de Gestão de Riscos e Integridade. 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 MORAIS GORJÃO
Assessor de Integridade

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 14/11/2025, às 11:35, 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 **8426835** e o código CRC **9D0F7819**.
